

Návod k vyplnění výkazů ČUS – roční účetní výkaz

I.

Výkaz o majetku a závazcích

ř.č.1 jedná se především o nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, především **software** (účtuje se na účtu 013), **ocenitelná práva** (know-how), technické zhodnocení při splnění daných povinností a **ostatní** dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou. Dále sem patří **drobný dlouhodobý nehmotný majetek**, jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce **7.000 Kč** a vyšší a nepřevyšuje částku **60.000 Kč**, který byl pořízen nejpozději **31.12.2002**.

ř.č.2 stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti; v tomto případě musí být splněna pouze skutečnost, že se jedná o stavbu. Při rozhodování, zda se o stavbu jedná či nikoliv, postupuje účetní jednotka s ohledem na ustanovení zvláštních právních předpisů. **Pozemky** bez ohledu na výši ocenění, **umělecká díla, předměty a sbírky, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, základní stádo a tažná zvířata, drobný dlouhodobý hmotný majetek** (movité věci, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění položky je **3 000 Kč** a vyšší a nepřevyšuje částku **40 000 Kč**, který byl pořízen nejpozději **do 31.12.2002**, a to až do doby vyřazení), **nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek**.

ř.č.3 majetek identifikovaný v prvních dvou větách ř. 2

ř.č.4 majetek s dobou splatnosti delší než jeden rok nebo majetek do splatnosti nakupovaný, majetkové účasti , dluhové cenné papíry, půjčky s dobou splatnosti delší než jeden rok, apod.

ř.č.5 oprávky k majetku na ř. 1 a 2, označuje se znaménkem **minus!**

ř.č.6 materiál, výrobky, zboží apod., jedná se především o předměty drobné každodenní reže, které nebyly současně s pořízením předány jednotlivým útvarům účetní jednotky ke spotřebě a jsou do doby spotřeby deponovány na skladu (např. kancelářské potřeby, pracovní oděvy, sportovní vybavení poskytované jednotlivým sportovcům, pomocné a provozní látky, atd.)

ř.č.7 jedná se o veškeré pohledávky (z obchodních závazkových vztahů, z pracovněprávních vztahů atd.)

ř.č.8 jde především o pokladnu (peníze v hotovosti), ceniny (např. poštovní známky, kolky, dálniční kupony atd.), peněžní prostředky na účtech v bankách, majetkové cenné papíry, dluhové cenné papíry, peníze na cestě, apod.

ř.č.9 jedná se o peněžní prostředky v hotovosti, které má účetní jednotka v pokladně ke dni sestavení účetní závěrky a peněžní prostředky na účtech v bankách.

ř.č.10 náklady příštích období, příjmy příštích období a kursové rozdíly aktivní (ztrátové rozdíly)

ř.č.11 jedná se o vykázaní majetku celkem; na tomto řádku se uvádí celková hodnota majetku vyjádřená součty řádků 1 až 10 bez řádku 3 a řádku 9

ř.č.12 jde o zdroje vytvářené účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu a to v souvislosti s činností podléhající dani z příjmu

ř.č.13 jde o dlouhodobé bankovní úvěry, emitované dluhopisy, přijaté dlouhodobé zálohy, dlouhodobé směnky k úhradě a dohadné účty pasivní

ř.č.14 obsahuje krátkodobé závazky vůči dodavatelům, krátkodobé závazky z titulu přijatých záloh na dobu jednoho roku a kratší, závazky k zaměstnancům, závazky k institucím sociálního zabezpečení, dále též daně a dotace, krátkodobé bankovní úvěry s dobou splatnosti jeden rok a kratší, vlastní dluhopisy apod.

ř.č.15 výdaje příštích období, výnosy příštích období a kursové rozdíly pasivní (ziskové rozdíly)

ř.č.16 součet řádků 12 až 15

ř.č.17 rozdíl mezi řádky 11 a 16, jedná se o vlastní zdroje (jmění) celkem

II. Výkaz zisku a ztráty

ř.č.18 jedná se o spotřebu materiálu (náklady na spotřebu materiálu, uvádějí se zde také úbytky materiálu do normy přirozených úbytků, jako např. vysychání, rozprášení, vylití), energie (náklady na spotřebovanou energii), ostatních neskladovatelných dodávek (náklady na spotřebu ostatních neskladovatelných dodávek) a prodané zboží (náklady na prodané zboží, uvádějí se zde také úbytky zboží do normy přirozených úbytků, např. vysychání, vylití, rozprášení). Pozor na úbytky materiálu nad normu pořizovaných úbytků, o těch je nutné účtovat na účtu manka a škody. Uvádějí se zde také nepřipustné náklady účtů 501 až 503, které nelze uvést na řádcích č. 19 až 24 (např. náklady a spotřeba pro sportovní činnost včetně jejího materiálního zajištění, dále náklady na administrativní činnosti TJ/SK, popř. náklady na hospodářskou činnost). Platí tedy, že součet výše uvedených řádků bude nižší, než údaj na řádku 18.

ř.č.19 jedná se o materiál na údržbu nemovitého majetku, uvádí se zde veškerý materiál používaný pro údržbu a opravy TVZ . Jedná se např. o vodovodní rozvody, topné systémy, vzduchotechnická zařízení, elektrorozvodná zařízení, spojovací materiál, barvy, stavební materiál, stavební nářadí a náčiní. Nemovitým majetkem se rozumí ten, který je ve vlastnictví, výpůjčce či dlouhodobém nájmu občanského sdružení. Majetek ve vlastnictví je majetek, který je evidován na katastru nemovitostí, např. majetek přešel do vlastnictví TJ/SK příslušným právním krokem. Pokud jde o výpůjčku i nájem platí zásada, že musí jít o dlouhodobý, nepřerušovaný vztah k příslušné věci, smluvně zabezpečený na dobu minimálně 10 let. Nemůže jít tedy o vztah např. v případě, že TJ/SK sice dlouhodobě ví, že věc bude mít k dispozici, avšak v mezidobí tuto věc používá někdo jiný. Dlouhodobá výpůjčka či nájem se vyznačuje tím, že TJ/SK s ní může reálně disponovat, i když s některými omezeními, např. předchozím souhlasem vlastníka. V tomto případě se TJ/SK výrazně podílí na nákladech provozu, údržbě, ale také na výnosech z případného podnájmu.

ř.č.21 jde o spotřebovanou energii sloužící k provozu TVZ, uvádějí se zde přípustné náklady podle stanovených pravidel pro výkaznictví účtu číslo 502. Pozor na financování spotřeby energie v případě, když na konci roku není k dispozici daňový doklad, ale pouze záloha na spotřebu. Pokud TJ/SK vede jednoduché účetnictví, pak je možno uznat i zálohový doklad. V případě podvojného účetnictví lze využít stavu, že jsou sice dodavatelem vystaveny tzv. daňové doklady pro účely DPH a současně vytvořit dohadnou položku. Avšak ve vyúčtování lze uvést pouze tolik, kolik činí záloha a to i v případě, že dotace bude krýt spotřebu jen např. leden až září.

ř.č.22 jde o spotřebu plynu sloužící k provozu TVZ

ř.č.23 jde o spotřebu vody sloužící k provozu TVZ; upozorňujeme, že cena vody má i druhou složku, a to stočné, které se účtuje na řádku 29!

ř.č.24 jde o spotřebu tepla a ostatní energie (např. topná nafta, topné oleje a pevná paliva sloužící k provozu TVZ), také spotřeba PHM prokazatelně použitých k údržbě nemovitého majetku (sekačky trávy, závlahové systémy, rekultivační stroje apod.). Při prokazování použitých pohonných hmot se předpokládá vedení velmi podrobné evidence (provozní deník), která prokáže, že jde o spotřebu na daný účel. Tento postup musí být písemně schválen příslušným RS-OS ČSTV.

ř.č.25 jedná se o opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci a ostatní služby. Uvádějí se zde také nepřipustné náklady účtů č. 511 a 518, které nelze uvést na řádku 26 - 29 (opravy a revize např. dopravních prostředků, tělovýchovného nářadí, opravy administrativních potřeb).

ř.č.26 jedná se o opravy a údržbu nemovitého majetku a jeho součástí a úpravy venkovních sportovišť. Patří sem zejména náklady na topné systémy, elektroinstalace, na vzduchotechniku, rozvody vody a plynu, stavební součásti, výměnu poškozených částí, na ochranné velké nátěry. Na tento řádek patří i sekání trávy, závlahové systémy a oplocení. Údržbou se rozumí pravidelná péče o majetek, která omezuje a zpomaluje následky opotřebení a zachování funkčnosti daného nemovitého předmětu, v našem případě tedy zejména budovy, pozemku, hřiště, apod. Za velkou údržbu lze považovat i výměnu antuky v jarních měsících (tedy jedenkrát za rok), zásadní regeneraci trávníku po sezoně, apod. Při výměně je třeba dávat pozor, aby se nejednalo o tzv. technické zhodnocení (nástavby, přístavby, rekonstrukce, modernizace apod., popř. úpravy přesahující v jednom zdaňovacím období částku 40.000,- Kč).

ř.č.28 jedná se o krátkodobé nájmy TVZ a to ve smyslu délky použití (např. roční nájem školní tělocvičny na dobu 2 hodin denně apod.); nepatří sem dlouhodobé nájmy typu celoroční povinnosti se o zařízení starat

ř.č.29 jedná se o stočné

ř.č.30 do této položky se započítávají mzdové náklady, zákonné sociální pojištění apod.

ř.č.31 zahrnuje se sem silniční daň, daň z nemovitostí a ostatní nákladové daně

ř.č.32 jedná se o smluvní pokuty a penále, odpisy nedobytných pohledávek, úroky placené, kursové ztráty, dary, manka a škody, ostatní pokuty apod.

ř.č.33 odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

ř.č.34 jedná se o zůstatkovou cenu prodaného nehmotného a hmotného majetku, prodané cenné papíry a podíly, prodaný materiál, tvorba rezerv a tvorba opravných položek

ř.č.35 jedná se poskytnuté příspěvky zúčtované mezi organizačními složkami, poskytnuté členské příspěvky

ř.č.36 jde o daň z příjmů

ř.č.37 součet řádků 18, 25, 30 až 36

ř.č.38 jedná se o tržby za vlastní výrobky, tržby z prodeje vlastních služeb a tržby za prodané zboží

ř.č.39 jedná se o změnu stavu zásob nedokončené výroby, změnu stavu zásob polotovarů, změnu stavu zásob výrobků a změnu stavu zvířat, dále se jedná o aktivaci materiálu a zboží, aktivaci vnitroorganizačních služeb a aktivaci dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

ř.č.40 jedná se o smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, platby za odepsané pohledávky, přijaté úroky, kursové zisky a zúčtování fondů

ř.č.41 jedná se o výnosy za prodaný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

ř.č.42 jde o příspěvek z vlastních zdrojů

ř.č.43 jde o státní příspěvky, které zasílají vyšší orgány, prvním příjemcem je vždy ČUS

ř.č.44 jedná se o příspěvky obdržené od sportovních svazů a ostatních sportovních subjektů

ř.č.45 příspěvky – dary od fyzických a právnických osob

ř.č.46 jedná se o výnosy z členských příspěvků podle statutu stanov nebo i jiných zřizovacích listin

ř.č.47 obsahuje výnosy z dotací, pokud jsou určeny na provozní činnost účetní jednotky

ř.č.48 jde o příspěvky, které se obdrží přímou cestou

ř.č.50 jde o součet řádků 38 až 48

ř.č.51 jedná se o rozdíl řádků 50 a 37

III.

Obecné pokyny

1. Částky se uvádějí v tisících bez jakýchkoliv desetinných čárek
2. Stav k 1.1.2014 se rovná stavu k 31.12.2013

3. Vzhledem k tomu, že MF ČR dosud nevydalo statistický výkaz pro sdružení občanů, která účtují v soustavě jednoduchého účetnictví, lze tento výkaz využít k tomuto účelu
4. Vyplnění tohoto výkazu nezbavuje TJ/SK účtující v soustavě podvojného účetnictví povinnosti sestavit účetní výkaz Balance Praha 2014 (rozvaha a výsledovka) dle závazných pokynů
5. Příjmy a výdaje se zařazují do zdaňované a nezdaňované činnosti dle zákona o dani z příjmu. Pokud např. provoz TVZ je částečně zdaňovanou a částečně nezdaňovanou činností, uvádí se do výkazu již zvolený poměr dle obecných zásad
6. V ř.č. 11, 16, 17, 37 ,50 ,51 jsou vloženy vzorce pro výpočet a tyto buňky jsou uzamčeny (při vyplňování na PC)
7. V rozvaze nahoře zaškrtněte křížkem, zda se jedná o předběžnou nebo konečnou závěrku, dole vyplňte požadované údaje.

IV. Seznam příloh

- **Vyhláška č. 471/2008** – mění vyhlášku č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- Příloha č. 1 k vyhlášce č. 504/2002 Sb. – Uspořádání a označování položek rozvahy (balance)
Příloha č. 2 k vyhlášce č. 504/2002 Sb. – Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty
Příloha číslo 3 k vyhlášce č. 504/2002 Sb. – Směrná účtová osnova .