

System zpracování účetnictví

1. Předmět úpravy

- 1.1 Ustanovení této směrnice se vztahuje k systému zpracování účetních dat účetní jednotky.
- 1.2 Účetnictví účetní jednotky je zpracováváno účetní Ing. Petrou Šupovou a mzdovou účetní pí. Daňkovou spol. KORAC. Účetní jednotka vede podvojně účetnictví pro neziskové organizace. Účetnictví je vedenou v souladu se Zákonem č.563/1991 Sb. o účetnictví, Vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví a Českých účetních standardů pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

2. Zpracování účetnictví

2.1 Seznam účetních knih, v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Knihy, podle druhu jednotlivých dokladů:

- a) Kniha vystavených faktur,
- b) Kniha došlých faktur,
- c) Pokladní kniha

Hlavní kniha, která zahrnuje syntetické účty podle účtového rozvrhu, které obsahují:

- a) zůstatky účtů ke dni, k němuž se hlavní kniha otevírá,
- b) souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, nejvýše za kalendářní měsíc,
- c) zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

V Hlavní knize jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného (systematicky).

Knihy analytických účtů, v nichž se podrobněji:

- a) rozvádějí účetní zápisy hlavní knihy,
- b) zabezpečují vazby na zůstatky, případně obraty příslušných syntetických účtů.

Knihy podrozvahových účtů, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se neprovádějí v denících a v Hlavní knize.

2.2. Účetní jednotka používá pro zpracování účetnictví následující účetní deníky:

- Pokladna
- Vnitřní doklady
- Předpisy došlých faktur
- Došlé faktury
- Předpisy vydaných faktur

- Vydané faktury
- Počáteční stavy

2.3. Při zpracování účetnictví jsou používány níže uvedené číselné řady pro jednotlivé typy dokladů

Číselné řady dokladů

Typ dokladu	Formát pořadového č.	Počet míst	Počátek
Bankovní výpisy – běžný účet	pořadové číslo	3	001
Bankovní výpisy – LEADER	55 – pořadové číslo	4	5501
Bankovní výpisy – SPOLUPRÁCE	88 – pořadové číslo	4	8801
Došlé faktury	DF Rok - pořadové číslo	7	DF 2009001
Faktury vydané	Rok - pořadové číslo	6	200901
Interní doklady (mimo banku)	Posl. číslice roku - pořadové číslo	3	901
Pokladní doklady	029 - pořadové číslo	6	029001
Žaučtování předpisu mezd	111 – pořadové číslo	5	11101
Výdajový pokladní doklad	pořadové číslo / rok	4	01/09
Příjmový pokladní doklad	P - pořadové číslo / rok	5	P 01/09

3. Účtový rozvrh

3.1 Analytické a podrozvahové účty jsou stanoveny v souladu s ustanoveními Českého účetního standardu pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a s vnitřními potřebami účetní jednotky.

V Medlově dne 2.1.2009

Účinnost: od 1.1.2009

Bohumír Berger, předseda MAS Uničovsko, o.p.s.