

Směrnice č. U-1

SYSTÉM ZPRACOVÁNÍ ÚČETNICTVÍ

OBCE PSÁRY

Čl. 1

Zpracování účetnictví

1. Obec používaná program na zpracování účetnictví TRIADA společností TRIADA spol. s r.o., U svobodárny 12/1110, Praha 9, PSČ: 190 00.

2. Z modulů účetního software jsou využívány moduly pokladny, fakturace a účetnictví. Aktualizace softwaru je prováděna průběžně na základě požadavků obce.

3. Projektčně programová dokumentace obsahuje uživatelskou příručku popisující práci s programem z hlediska uživatele, algoritmy automaticky prováděných operací a výpočtů a harmonogram zpracování.

4. Ostatní knihy, sestavy a podklady pro správné vedení účetní evidence jsou prováděny ve vlastní operativní evidenci.

Čl. 2

Vedení účetních knih

1. Účetní evidence obsahuje účetních knihy předepsané zákonem o účetnictví:

- a) deník, v němž jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska časového,
- b) hlavní knihu v níž se účetní zápisy uspořádají z hlediska věcného ve struktuře:
 - 1) zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha,
 - 2) souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů, nejvýše za kalendářní měsíc,
 - 3) zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- c) knihy analytické evidence; analytická evidence je součástí hlavní knihy (zápisy na syntetických i analytických účtech se provádějí zároveň - jedním vstupem), analytická evidence je vedena v peněžních jednotkách - zabezpečení souhrnné vazby této evidence v peněžních jednotkách na zůstatky, popřípadě na obraty příslušných syntetických účtů.

2. Na základě předepsané směrné účtové osnovy a v souladu s postupy účtování se sestavuje účtový rozvrh. Používání syntetických účtů a hlediska pro vytváření analytické evidence jsou stanoveny v úvodních ustanoveních postupů účtování.

3. Účtový rozvrh, který obsahuje syntetické a analytické účty je totožný s dodávanou metodikou softwarové firmy zajišťující počítačové zpracování.

Hlediska pro vytváření analytické evidence jsou v souladu s potřebami obce.

Účtová osnova je uložena u účetní obce, která odpovídá za její správnost a aktualizaci.

4. Seznamy účetních knih a seznamy číselných znaků, symbolů a zkratk použitých v účetnictví při označování účtů a při účetních zápisech v účetních knihách a ostatních účetních písemnostech s uvedením jejich významu budou uloženy u účetní, která odpovídá i za jejich aktualizaci.

Čl. 3
Dokladové řady

1. Předpokladem zajištění průkaznosti účetnictví jsou dokladové řady. Pro každý druh dokladu je třeba stanovit samostatnou číselnou řadu a zabezpečit průběžné číslování dokladů bez mezer a duplicit.
2. Uspořádání dokladových řad je součástí přílohy této směrnice a za její správnost a aktuálnost odpovídá účetní obec, která může navrhnout doplnění popřípadě vyřazení jednotlivé číselné řady se souhlasem starosty.

Číslo směrnice: UI verze 1.1

Zpracoval: Ing. Kriegsman

Kontroloval:

Platnost a závaznost směrnice od:

15.12.2003

Datum vydání:

Nahrazuje směrnici:

Doplňuje směrnici: ----

Počet stran: 2

Přílohy: 1

Na základě schválení zastupitelstva vydává tuto směrnici Obec Psáry.



v. z.

.....

starosta

**Příloha č. 1 účetní směrnice UI verze 1.1
Označování číselných řad**

Přijaté faktury

Došlé faktury - předpisy Došlé faktury - předpisy 71XXXX

Vystavené faktury

Vydané faktury - předpisy Vydané faktury - předpisy 81XXXX

Bankovní doklady

běžný účet u Komerční banky a.s. č.	KB Praha Centrum ZBÚ	Účetnictví - bankovní výpisy	11CCCC
běžný účet u Komerční banky a.s. č.	KB 2 účet	Účetnictví - bankovní výpisy	12CCCC
běžný účet u České spořitelny a.s. č.	ČS - běžný účet	Účetnictví - bankovní výpisy	13CCCC

Výdajové a příjmové pokladní doklady

příjmové pokladní doklady
výdajové pokladní doklady

Pokladna - sumáře Pokladna - sumáře 49CCCC

Ostatní doklady

Mzdy - předpisy	Účetnictví - předpisy	61CCCC
Účetnictví - měsíční regulace	Účetnictví - vnitřní doklady	9100MM
Účetnictví - opravné doklady	Účetnictví - vnitřní doklady	92CCCC

Zpracoval: Ing. Kriegsman Kontroloval:

Platnost a závaznost přílohy směrnice od:

Datum vydání:

Nahrazuje přílohu směrnice: ----

Doplňuje přílohu směrnice: ----

.....
starosta



Příloha č. 1 účetní směrnice U1 verze 1.2
Označování číselných řad

Přijaté faktury		
- číselná řada	71xxxx	přijaté faktury-předpisy
Vystavené faktury		
- číselná řada	81xxxx	vystavené faktury-předpisy
Bankovní doklady		
- číselná řada	11xxxx	běžný účet u KB č. 3928-111/0100
- číselná řada	12xxxx	běžný účet u KB č. 4442830237/0100
- číselná řada	13xxxx	běžný účet u ČS č. 23734349/0800
- číselná řada	14xxxx	úvěrový účet u ČS 743429/0800
Výdajové a příjmové pokladní doklady		
- číselná řada	P05xxxxxx	příjmové pokladní doklady
- číselná řada	V05xxxxxx	výdajové pokladní doklady
Pokladna – sumáře		
- číselná řada	49xxxx	
Mzdy – předpisy		
číselná řada	61xxxx	
Poplatky – předpisy		
číselná řada	73xxxx	
Měsíční regulace		
- číselná řada	91xxxx	
Opravné doklady		
- číselná řada	92xxxx	
Roční závěrka		
- číselná řada	992xxx	

Zpracovala: Alferyová

Nahrazuje přílohu č.1 verze 1.1

Datum vydání: 25.1.2005



