

ČESKÁ JEZDECKÁ FEDERACE

ZÁSADY SESTAVOVÁNÍ, ČERPÁNÍ A VYHODNOCOVÁNÍ ROZPOČTU

Obsah

1. STRUKTURA ROZPOČTU ČJF	1
2. POSTUPY SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTU.....	2
3. ČERPÁNÍ ROZPOČTU	3
4. VYHODNOCOVÁNÍ ROZPOČTU.....	4
5. ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ	5

1. STRUKTURA ROZPOČTU ČJF

1.1 ZÁKLADNÍ VYMEZENÍ ROZPOČTU

Rozpočet ČJF se sestavuje na příslušný kalendářní rok. S ohledem na organizační strukturu ČJF, historický vývoj a víceleté plánování se rozpočet ČJF skládá z hlavních rozpočtů, oblastních rozpočtů a víceletých rozpočtů. Tyto rozpočty se dále dělí na dílčí rozpočty, které jsou základním atributem rozpočtu.

1.2 HLAVNÍ ROZPOČTY

Hlavní rozpočty (pracovně nazývané též primární) jsou základním ekonomickým nástrojem činnosti ČJF. Zahrnují veškerou plánovanou činnost v období, na které jsou sestavovány. Hlavní rozpočty jsou sestavovány v osmi z celkově devíti rozpočtových okruhů

16/1 ČJF jako celek – rozpočtový okruh plánuje výdaje a příjmy ČJF jako celku (zpravidla společné celé jezdecké federaci). Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány zejména podle jednotlivých orgánů ČJF.

16/2 Soutěže – rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s pořádáním soutěží na území České republiky, zejména mistrovských. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých akcí v členění disciplín.

16/3 Reprezentace - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s reprezentačními akcemi v zahraničí, ale i na území České republiky. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých akcí v členění disciplín.

16/4 Talentovaná mládež - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s činnostmi ustavených sportovních center mládeže. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých center.

16/5 Projekty - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti se schválenými projekty rozvoje jezdeckého sportu na všech úrovních. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých projektů.

16/7 Vzdělávání a výchova - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti se schválenými vzdělávacími akcemi jezdců, rozhodčích a dalších funkcionářů jezdeckého sportu na všech úrovních. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých vzdělávacích akcí.

16/8 – Marketing a propagace - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s plánovanými aktivitami v oblasti marketingu, medií a propagaci jezdecké federace a jezdeckého sportu obecně. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých marketingových, mediálních a propagačních aktivit.

16/9 – Významné akce v ČR - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s plánovanými významnými mezinárodními akcemi na území České republiky, které přesahují rámec běžné činnosti svazu a jsou jednoleté (např. pořádání mezinárodních závodů typu MS, ME, či mezinárodních seminářů) a zpravidla na základě spolupráce s mezinárodní federací.

1.3 OBLASTNÍ ROZPOČTY

Oblastní rozpočty (pracovně nazývané též sekundární) jsou základním ekonomickým nástrojem činnosti oblastních složek ČJF. Zahrnují veškerou plánovanou činnost v období, na které jsou sestavovány. Oblastní rozpočty jsou sestavovány v jednom z celkově devíti rozpočtových okruhů.

16/6 Oblasti - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti se schválenými projekty rozvoje jezdeckého sportu na všech úrovních. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle ustavených oblastních organizací.

1.4 VÍCELETÉ ROZPOČTY

Víceleté rozpočty (pracovně nazývané též terciální) zobrazují ekonomiku víceletých projektů, v nichž posouzení nákladů a výnosů v rámci sledovaného období by mohlo zkreslit hlavní nebo oblastní rozpočty. Víceleté rozpočty nemají vlastní rozpočtový okruh a sledují se na úrovni dílčích rozpočtů odděleně od hlavních a oblastních rozpočtů.

2. POSTUPY SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTU

2.1 OBECNÉ PRINCIPY SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTU

Všechny hlavní a oblastní rozpočty se sestavují v předepsaném účtovém rozvrhu (struktura analytické evidence v oblasti nákladů a výnosů)

2.2 SESTAVENÍ HLAVNÍCH ROZPOČTŮ

Hlavní rozpočty schvaluje Rada ČJF ve struktuře rozpočtových okruhů dle článku 1.2 na návrh Výkonného výboru ČJF.

Hlavní rozpočty jsou sestavovány na základě plánu činnosti jednotlivých odborných komisí, sekretariátu, navržených a schválených projektů se zohledněním finančních možností ČJF. Základním cílem je sestavení vyrovnaného rozpočtu za všechny hlavní rozpočty. V případě návrhu jiného než vyrovnaného rozpočtu, je předkladatel povinen zdůvodnit rozdíl jako součást návrhu rozpočtu.

Výkonný výbor schvaluje návrh hlavních rozpočtů v úrovni dílčích rozpočtů.

2.3 SESTAVENÍ OBLASTNÍCH ROZPOČTŮ

Oblastní rozpočty sestavuje a schvaluje oblastní výbor, platné jsou však až okamžikem schválení Rady ČJF.

Rada má právo konkrétní oblastní rozpočet neschválit v případě, že jeho plánovaný schodek je vyšší než disponibilní zůstatek oblasti na počátku sledovaného období, nebo v případě, že rozpočet vykazuje chybné nebo nereálné položky, nebo v případě, že se jiným způsobem neslučuje s posláním oblastních organizací ČJF.

2.4 SESTAVENÍ VÍCELETÝCH ROZPOČTŮ

Víceleté rozpočty sestavují pracovní komise nebo pověření pracovníci či členové republikových orgánů ČJF na základě pověření Výkonného výboru ČJF. Výkonný výbor ČJF pak navrhuje výši a strukturu víceletých rozpočtů s předpoklady čerpání v jednotlivých letech. Víceleté rozpočty se zpravidla nesestavují v předepsané účtové osnově, ale ve zjednodušené formě.

2.5 HARMONOGRAM SESTAVENÍ ROZPOČTU

Rozpočet ČJF na běžné období se zpravidla sestavuje v několika fázích a v různých časových úsecích.

15. 11. předchozího období – nejzažší termín pro zveřejnění výzvy k předložení podkladů pro sestavení hlavních, oblastních a víceletých rozpočtů odborným komisím a sekretariátu a oblastním sekretářům. Výzvu společně s dalšími pokyny pro sestavení rozpočtu (struktura, formuláře, limity, doporučení, zásady apod.) schvaluje Výkonný výbor ČJF.

15. 12. předchozího období – konečný termín pro doručení podkladů k sestavení rozpočtů

15. 1. sledovaného období – termín pro sestavení první verze rozpočtu. První verzi rozpočtu se rozumí souhrn požadavků jednotlivých odborných komisí, sekretariátu a oblastí. První verzi rozpočtu předkládá pověřený člen Výkonného výboru ČJF a bere ji na vědomí Výkonný výbor ČJF. Výkonný výbor ČJF pak schvaluje případná doporučení pro sestavení druhé verze rozpočtu.

15. 2. sledovaného období – termín pro sestavení druhé verze rozpočtu. Druhou verzi rozpočtu se rozumí upravená první verze rozpočtu. Úpravy provádí pověřený člen Výkonného výboru na základě priorit stanovených Výkonným výborem na volební období. Výkonný výbor schvaluje druhou verzi rozpočtu.

31. 3. sledovaného období – termín pro sestavení třetí verze rozpočtu. Třetí verzi se rozumí upravená druhá verze rozpočtu. Úpravy spočívají zejména v úpravách zjištěné výše dotačních titulů. Výkonný výbor ČJF schvaluje třetí verzi rozpočtu jako finální návrh pro jednání Rady ČJF.

15. 4. sledovaného období – termín pro projednání (a schválení) rozpočtu na jednání Rady ČJF.

Jednotlivé termíny jsou orientační a je v kompetenci Výkonného výboru je upravit podle potřeb. Termín pro projednání rozpočtu na jednání Rady ČJF je však závazný a jeho úpravu může schválit pouze Rada ČJF.

3. ČERPÁNÍ ROZPOČTU

3.1 OBECNÉ PRINCIPY ČERPÁNÍ ROZPOČTU

Čerpání rozpočtu se rozumí vynakládání a přijímání finančních prostředků v souladu se schváleným rozpočtem.

- a) Prostředky hlavních rozpočtů lze vynakládat pouze na schválený účel. Rozpočtované prostředky v rámci jednoho dílčího rozpočtu lze výjimečně využít na jiný druh nákladů v rámci stejného dílčího rozpočtu při zachování účelu a smyslu rozpočtovaného nákladu. Schválení změny provádí viceprezident pro ekonomiku.

- b) Nespotřebované prostředky v rámci dílčího rozpočtu nelze čerpat v jiném dílčím rozpočtu. Výjimku může schválit Výkonný výbor ČJF, za předpokladu, že oba dílčí rozpočty jsou zařazeny do jednoho rozpočtového okruhu.
- c) V případě, že Výkonný výbor ČJF vyhodnotí, že je třeba významným způsobem změnit čerpání rozpočtů v rámci jednotlivých rozpočtových okruhů, musí takovou změnu projednat (a schválit) Rada ČJF.
- d) Případné změny v čerpání oblastních rozpočtů musí schválit Oblastní výbor.
- e) Případné změny v čerpání víceletých rozpočtů schvaluje Výkonný výbor ČJF.

3.2 ODPOVĚDNOST ZA ČERPÁNÍ HLAVNÍCH ROZPOČTŮ

Odpovědnost za čerpání hlavních rozpočtů má Výkonný výbor ČJF, který v rámci svých organizačních pokynů, deleguje tuto odpovědnost na jednotlivé členy sekretariátu. Každý dílčí rozpočet má přidělenou odpovědnou osobu (pracovníka sekretariátu), která je odpovědná za čerpání dílčího rozpočtu.

3.3 ODPOVĚDNOST ZA ČERPÁNÍ OBLASTNÍCH ROZPOČTŮ

Odpovědnost za čerpání oblastních rozpočtů má Oblastní výbor, který v rámci svých organizačních pokynů, deleguje tuto odpovědnost na oblastního sekretáře.

3.4 ODPOVĚDNOST ZA ČERPÁNÍ VÍCELETÝCH ROZPOČTŮ

Odpovědnost za čerpání víceletých rozpočtů má Výkonný výbor ČJF, který v rámci svých organizačních pokynů, deleguje tuto odpovědnost na členy sekretariátu a pověřeného člena Výkonného výboru.

4. VYHODNOCOVÁNÍ ROZPOČTU

4.1 ZPŮSOB VYHODNOCOVÁNÍ ROZPOČTŮ

Základním nástrojem vyhodnocování čerpání rozpočtů je internetová aplikace Xaverius, která je propojena s účetním softwarem Xaverius. V této aplikaci pověřené osoby mohou sledovat vývoj čerpání dílčích rozpočtů v rozsahu své působnosti.

4.2 POVĚŘENÉ OSOBY

Za pověřené osoby se považují pracovníci sekretariátu, členové Výkonného výboru ČJF a manažeři disciplín. Rozsah oprávnění pro hlavní a víceleté rozpočty pověřených osob schvaluje viceprezident pro ekonomiku. Oprávnění pověřených osob v rámci systému realizuje pověřený administrátor na základě pokynů viceprezidenta pro ekonomiku.

Počet pověřených osob pro příslušný oblastní rozpočet stanoví předseda Oblastního výboru. Členové kontrolní a revizní komise mají na základě těchto zásad rozsah oprávnění zahrnující rozpočet ČJF, včetně regionálních a víceletých rozpočtů.

Informace o rozpočtu a čerpání rozpočtu získané z internetové aplikace využívají pověřené osoby výhradně pro potřeby jejich činnosti a v rozsahu jejich působnosti v rámci ČJF.

5. ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ

5.1 GARANCE PŘEVODITELNOSTI PROSTŘEDKŮ MEZI ÚČETNÍMI OBDOBÍMI

Žádná organizační složka s výjimkou oblastních složek ČJF nemá nárok na převoditelnost prostředků mezi účetními obdobími, tzn., že o nevyčerpané prostředky v jednom účetním období nelze zvyšovat příslušnou část rozpočtu v následujícím období

ČJF garantuje každému oblasti disponibilní prostředky k 1. 1. 2016 ve výši uvedené v příloze č.1 těchto zásad. Tyto disponibilní prostředky se k 1. 1. 2017 zvýší, resp. sníží o účetní výsledek hospodaření příslušné oblasti za účetní období 2016. Obdobným způsobem se postupuje i v následujících účetních obdobích.

5.2 GARANCE PŘÍSPĚVKU

Žádná organizační složka s výjimkou oblastních složek ČJF nemá garantovanou výši příspěvku.

ČJF garantuje každé oblasti příspěvek na činnost. Účetní forma, kritéria výpočtu a výše příspěvku je součástí schválení rozpočtu ČJF na sledované období.

5.3 ÚČINNOST A PLATNOST

Tyto zásady jsou platné a účinné dnem jejich schválení na jednání Rady ČJF.

Schváleno Radou ČJF dne 6.12.2016