



## Vnitřní směrnice č. 02711/2024

### **ČESKÁ JEZDECKÁ FEDERACE** **ZÁSADY SESTAVOVÁNÍ, ČERPÁNÍ** **A VYHODNOCOVÁNÍ ROZPOČTU**

#### **Obsah**

1. STRUKTURA ROZPOČTU ČJF .....	1
2. POSTUPY SESTAVOVÁNÍ ROZPOČTU .....	3
3. ČERPÁNÍ ROZPOČTU .....	3
4. VYHODNOCOVÁNÍ ROZPOČTU .....	5
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. Rozpočet na straně příjmů se sestavuje na základě kvalifikované predikce v návaznosti na minulý rok. Příjmy tvoří zejména členské poplatky, členské příspěvky, dotace od organizačních složek státu, mezinárodních a nadnárodních organizací, příjem z vlastní činnosti, zejména propagace a reklama, kapitálové výnosy a jiné poplatky dle sazebníku ČJF.

### **1.2 HLAVNÍ ROZPOČTY**

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

1/2/1 Provoz ČJF – rozpočtový okruh plánuje výdaje a příjmy ČJF v oblasti provozu spolku (zpravidla náklady a výnosy spojené s provozem ČJF z.s., všech orgánů spolku a chodu sekretariátu ČJF, mzdové náklady oblastních sekretariátů a zaměstnanců sekretariátu ČJF, funkcionářů organizace, IT, pojištění ...).

1/2/2 Soutěže – rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s pořádáním soutěží na území České republiky, mezinárodní i národní, zejména mistrovství jednotlivých disciplín,



seriály a jiné soutěže. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých akcí v členění disciplín a vytvořeného kalendáře akcí.

1/2/3 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 dle disciplín.

1/2/4 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.

1/2/5 Talentovaná mládež - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s činnostmi ustavených sportovních center mládeže (SCM a OCM). Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých center a metodiky ČJF v návaznosti na dotační podmínky NSA.

1/2/6 Oblasti - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti se schválenými projekty rozvoje jezdeckého sportu v jednotlivých oblastech na všech výkonnostních úrovních. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle ustavených oblastní ČJF.

1/2/7 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. Výnos z akcí pořádaných oblastmi je příjmem oblastí dle přijatých účastnických poplatků.

1/2/8 – Marketing a propagace - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s plánovanými aktivitami v oblasti marketingu, médií a propagaci jezdecké federace a jezdeckého sportu obecně. Jednotlivé dílčí rozpočty jsou pak sestavovány podle jednotlivých marketingových, mediálních a propagačních aktivit.

1/2/9 – Významné akce v ČR, pořízení investičního majetku - rozpočtový okruh plánuje náklady a výnosy v souvislosti s plánovanými významnými mezinárodními akcemi na území České republiky, které přesahují rámec běžné činnosti svazu (např. pořádání mezinárodních závodů typu MS, ME, či mezinárodních seminářů) a zpravidla na základě spolupráce s mezinárodní federací. Plánování pořízení investičního majetku.

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

### 1.3 OBLASTNÍ ROZPOČTY

Oblastní rozpočty (dále 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.



## 1.4 VÍCELETÉ ROZPOČTY

Víceleté rozpočty (dále 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 rozsahu 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 DÍLČÍCH ROZPOČTŮ

Dílčí rozpočty schvaluje Výkonný výbor ČJF na návrh viceprezidenta pro ekonomiku ČJF

### 2.4 SESTAVENÍ OBLASTNÍCH ROZPOČTŮ

Oblastní rozpočty sestavuje oblastní výbor a tento návrh schvaluje výkonný výbor ČJF, rozpočet v rozsahu nákladů a výnosů je platný okamžikem schválení Rady ČJF.

### 2.5 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.

### 2.6 HARMONOGRAM SESTAVENÍ ROZPOČTU

Rozpočet ČJF na běžné období se sestavuje vždy na konci období předcházejícího roku.

Termín je orientační a je v kompetenci Výkonného výboru jej upravit podle potřeb. Projednání rozpočtu na jednání Rady ČJF je však závazný pro možnost jeho čerpání. Bez schváleného



rozpočtu lze hradit jen výdaje schválené VV, které vyplývají z odpovědnosti statutárního orgánu, uzavřených dlouhodobých smluv, anebo ze zákona (mandatorní a zákonné výdaje).

### **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 položky v rámci jednoho dílčího rozpočtu schváleného VV. Převod mezi položkami hlavního rozpočtu dle 1.2 lze jen se souhlasem Rady. Převod mezi položkami sekundárního rozpočtu kapitoly provádí viceprezident pro ekonomiku a schvaluje VV předem, nebo na nejbližším jednání, pokud přesun nesnese odkladu.
- b) Nespotřebované prostředky v rámci dílčího rozpočtu lze čerpat v jiném dílčím rozpočtu pouze na základě rozhodnutí výkonného výboru ČJF, za předpokladu, že oba dílčí rozpočty jsou zařazeny do jednoho rozpočtového okruhu.
- c) V případě, že Výkonný výbor ČJF vyhodnotí, že je třeba změnit čerpání rozpočtů v rámci hlavních rozpočtových okruhů, musí takovou změnu na návrh VV 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 viceprezidenta pro ekonomiku a následně na jednotlivé členy sekretariátu a předsedy příslušných odborných komisí. Každý dílčí rozpočet má přidělenou odpovědnou osobu (pracovníka sekretariátu, předsedu příslušné odborné komise), která je odpovědná viceprezidentu pro ekonomiku 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 účetní software Vario. V této aplikaci pověřené osoby mohou sledovat vývoj čerpání dílčích rozpočtů v rozsahu své působnosti.

Za pověřené osoby se považují pracovníci sekretariátu, členové Výkonného výboru ČJF a manažeři disciplín v rozsahu jejich pověření a přístupů. Pokud přístup není přímo, je každá pověřená osoba oprávněna požádat o čerpání za období. Obdobím se rozumí minimálně měsíc. Přehled o čerpání prostřednictvím sekretariátu zajistí viceprezident pro ekonomiku a poskytne pověřené osobě příslušné čerpání dle přidělené kompetence. 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 a uzavřené smlouvy o nakládání s daty a jejich správě (GDPR).

- 4.2. Nejdéle po odevzdání účetní závěrky je předloženo čerpání rozpočtu uzavřeného roku ve struktuře dle schváleného rozpočtu příslušného roku. Čerpání je předloženo na prvním jednání Rady po odevzdání účetní závěrky. Tímto není dotčeno právo pověřených osob dle bodu 4.1.

## 5. ZVLÁŠTNÍ USTANOVENÍ

### 5.1 GARANCE PŘEVODITELNOSTI PROSTŘEDKŮ MEZI ÚČETNÍMI OBDOBÍMI

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

Schválené disponibilní prostředky se k 1. 1. následujícího období zvýší, resp. sníží o účetní výsledek hospodaření příslušné oblasti za účetní období předcházejícího roku. Obdobným způsobem se postupuje i v následujících účetních obdobích.



## 5.2 GARANCE PŘÍSPĚVKU

Žádná organizační složka ČJF nemá garantovanou výši příspěvku.

ČJF přidělí každé oblasti příspěvek na činnost, zpravidla dle počtu členů a velikosti oblasti. 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 VV ČJF.

Schváleno VV dne 27.11.2024