

Účetní jednotka:

Stavební bytové družstvo Letohrad, Požárníků 791, Letohrad 561 51

Směrnice č. 15

- **Pokladna a ceniny**

Příloha č.1: Pokladní limit

2009

Úvodní ustanovení

Pokladna

Účetní jednotka vede tuto pokladnu:

- pokladnu korunovou

Pro disponování s pokladní hotovostí je pověřena odpovědná osoba (pokladní, účetní). Každá výplata musí být doložena dokladem (paragon, faktura se stvrzenkou, prodejky za hotové, kontrolní ústřížky od poštovních poukázek). K uvedeným dokladům musí být vyhotoven výdajový pokladní doklad. Obdobně to platí i pro příjmové pokladní doklady.

Každý výdajový i příjmový pokladní doklad musí být očíslován a musí obsahovat předepsané náležitosti podle § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, tj. označení účetního dokladu, obsah účetního dokladu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu a podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za jeho zúčtování.

Na výdajovém a příjmovém pokladním dokladu bude uvedeno datum skutečné výplaty, nikoli datum, které je uvedeno na paragonech, stvrzenkách, prodejkách.

V odůvodněných případech lze poskytnout přiměřenou zálohu na výdaje. Ten, kdo obdržel zálohu, je povinen ji zúčtovat.

O pokladních operacích se účtuje na účtu 211 – pokladna. Na účtu 211 – pokladna se účtuje stav a pohyb peněz v hotovosti, šeků přijatých místo hotových peněz a poukázek k zúčtování, např. poukázek k odběru zboží. Stav peněz v pokladně nelze nahrazovat stvrzenkami nebo úpisy. Součástí pokladní hotovosti jsou nasáčkované výplaty, pokud jsou mzdy vypláceny v hotovosti a nebyly ve výplatní den předány příjemcům.

Pro evidenci pokladny vede účetní jednotka ruční nebo počítačovou pokladní knihu. Kontrola zůstatků musí být prováděna běžně, a to vždy po zúčtování pokladních dokladů. V případě, že pokladní kniha je vedena na počítači, musí být vytisknuta každý měsíc.

Nikdy se nebude účtovat o proplacení dokladů, pokud v pokladně není dostatek prostředků, tzn. nikdy nesmí stav pokladny klesnout do mínusu!

Inventarizace pokladny bude prováděna minimálně jedenkrát za čtvrtletí. K poslednímu dni v měsíci musí být odsouhlasen zůstatek pokladní hotovosti se zůstatkem vykázaným v účetnictví. Rozdíly vzniklé při inventarizaci pokladní hotovosti se považují za schodek nebo přebytek.

Pro překlenutí časového nesouladu mezi vklady a výběry peněz a přijetím bankovních výpisů se používá účet 261 – peníze na cestě.

Účetní jednotka může vnitřním předpisem stanovit pokladní dny a pokladní hodiny.

Účetní jednotka (zastoupená předsedou představenstva) musí vnitřním předpisem stanovit výši pokladního limitu v závislosti na konkrétních podmínkách účetní jednotky (např. že denní limit nesmí překročit částku 25 000 Kč). Do tohoto limitu se nezahrnují nevyplacené (tzv. deponované) mzdy.

Od 1. 7. 2004 platí zákon o omezení plateb v hotovosti, který stanovuje maximální denní limit pro jeden subjekt ve výši 15 000 EUR. Pro přepočtení se použije směnný kurz ČNB platný v den uskutečnění platby.

Ceniny

Pro disponování s ceninami je pověřena odpovědná osoba. V účetní jednotce je to pokladník.

Ceninami jsou poštovní známky, kolky, dálniční známky, telefonní karty, karty pro čerpání pohonných hmot, stravenky – poukázky k odběru stravy v sítích veřejného stravování.

Ceniny se účtují na účtu 213 – ceniny. Ceniny svěřené zaměstnancům, členům představenstva a členům družstva na předem stanovené účely se účtují jako pohledávky za zaměstnanci na účtu 335 – pohledávky za zaměstnanci nebo v ostatních případech na účtu 378 – jiné pohledávky.

Poštovní známky se při nákupu účtují přímo do spotřeby jako provozní náklad. K rozvahovému dni se inventarizací zjistí jejich skutečný stav a o tento stav se upraví spotřeba známek zaúčtovaná v provozních nákladech.

Poštovní známky i ostatní ceniny se evidují ve zvláštním sešitu, kde je patrný příjem v Kč a kusech, výdej v Kč a kusech s udáním důvodu vydání ceniny. Výsledkem evidence je aktuální stav cenin.

Inventarizace cenin se provádí minimálně jedenkrát za čtvrtletí.

K poslednímu dni v měsíci musí být odsouhlasen zůstatek cenin se zůstatkem vykázaným v účetnictví.

Analytická evidence se vede podle jednotlivých druhů cenin, např. 213-100 kolky.

Platební karty

Platební karty představují prostředek k provádění plateb a k výběrům hotovosti z běžného účtu. Dispoziční právo musí být jednoznačně stanoveno na konkrétní osobu, která má za povinnost provádět pravidelná vyúčtování použití platební karty a odpovídá za jejich správné použití.

V účetní jednotce musí být u účetní vedena evidence platebních karet a osob, které mají tyto karty k dispozici, popř. za jakých podmínek lze určité osobě platební kartu poskytnout (časté služební cesty, výběry hotovosti při omezené provozní době pobočky a nákupy přes internet).

Čerpání prostředků, ať už formou výběru z účtu nebo formou úhrady za zboží nebo služby, se promítne jako úbytek finančních prostředků na bankovním účtu. Současně se jedná o vznik pohledávky za zaměstnancem nebo funkcionářem.

Zaměstnanec nebo funkcionář je povinen předložit doklad na jaký účel použil platební kartu. Tento doklad předává pokladník nebo účetní. Jedná se např. o hotelový účet, stvrzenku o nákupu zboží, doklad o nákupu zboží nebo o nákupu služeb. Doklad musí být předložen do 10 dnů od použití platební karty nebo po návratu ze služební cesty.

Platební kartu zaměstnavatele nelze používat pro soukromé účely.

Účtování použití platební karty	MD	D
- čerpání prostředků dle bankovního výpisu	335, 378	221
- předložení dokladu o čerpání (vyúčtování)	501, 512	335
	518	

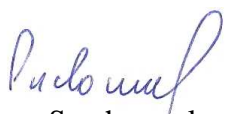
Účtování interním dokladem.

Legenda :

221 – účty v bankách	335 – pohledávky za zaměstnanci
378 – jiné pohledávky	501 – spotřeba materiálu
512 – cestovné	518 – ostatní služby

Tato směrnice byla schválena představenstvem a vstoupila v platnost dne 14.4.2009

Tato směrnice byla přijata shromážděním delegátů dne 21.5.2009



Roman Suhomel v.r.

.....
předseda představenstva
SBD Letohrad



Petr Gregor v.r.

.....
místopředseda představenstva
SBD Letohrad

Pokladna a ceniny – Příloha č.1

Pokladní limit

Pokladní limit od 12.6.2003 na dobu neurčitou je určen ve výši 25 000,- Kč na základě rozhodnutí představenstva SBD Letohrad ze dne 12.června 2003.

Limitní hodnota je uvedena v pojistné smlouvě SBD Letohrad.



Roman Suchomel v.r.

.....
předseda představenstva
SBD Letohrad



Petr Gregor v.r.

.....
místopředseda představenstva
SBD Letohrad