



**Obec Ťapešovo, IČO 00314919, DIČ 2020573940**

# **INTERNÁ SMERNICA**

**č. 5/2008**

## **Vedenie pokladne**

Interná smernica je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Obec Ťapešovo vykonáva pokladničné operácie pre všetky organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti / ZŠ, MŠ, ŠJ/ spoločne v jednej pokladni. Jednotlivé príjmy a výdavky organizácii sa rozúčtujú na príjmových, resp. výdavkových dokladoch, v súlade s funkčnou klasifikáciou obce.

### **Čl. 1**

#### **Pokladničné doklady**

Pokladničnými dokladmi pre účely tohto vnútorného predpisu sú :

- ≡ príjmové pokladničné doklady
- ≡ výdavkové pokladničné doklady
- ≡ pokladničná kniha

2. Pokladničné doklady musia mať náležitosti účtovných dokladov. Obec Ťapešovo využíva elektronický spôsob vedenia pokladne. Všetky príjmové a výdavkové doklady sa evidujú v elektronickej forme a tlačovej forme.

3. Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve :

- ≡ označenie účtovného dokladu
- ≡ obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- ≡ peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
- ≡ dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- ≡ dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- ≡ podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- ≡ označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

4. Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad v štátnom jazyku podľa ustanovenia § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve a bez zbytočného odkladu podľa ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa ustanovenia § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Každý účtovný zápis musí byť doložený účtovným dokladom.

## **Čl. 2** **Pokladničná kniha**

1. Pokladničná kniha plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom sa zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti.

V pokladničnej knihe sa uvádza :

- ≡ názov organizácie
- ≡ obdobie, ktorého sa týka

2. Obec Ťapešovo vedie pokladničnú knihu v elektronickej forme za všetky útvary vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti spoločne. Ide o pokladne: Obecného úradu, Základnej školy, Materskej školy a Školskej jedálne.

3. **Limit pokladničnej hotovosti** za všetky pokladne je stanovený vo výške 1660 €.

4. Každá strana pokladničnej knihy obsahuje :

- ≡ dátum uskutočnenia pokladničnej operácie
- ≡ číslo pokladničného dokladu
- ≡ obsah pokladničnej operácie
- ≡ príjmy a výdavky v hotovosti
- ≡ zostatok pokladničnej hotovosti

5. Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia.

## **Čl. 3** **Číslovanie dokladov**

1. Pokladničné doklady sa čísloujú chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom nasledovne:

- a/ príjmové pokladničné doklady v číselnom rade od 1 do 9999.
- b/ výdavkové pokladničné doklady v číselnom rade od 1 do 9999.

2. Číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, t.j. nesmie chýbať žiaden pokladničný doklad.

3. Výdavkový pokladničný doklad musí byť vystavený na meno príjemcu. Príjemca potvrdí prevzatie hotovosti svojím podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade.

#### **Čl. 4 Pokladničné preddavky**

1. Na poskytnutie preddavku na drobný nákup použije zamestnanec tlačivo „Žiadosť o preddavok“, ktorý musí byť schválený zodpovedným zamestnancom. Toto tlačivo je prílohou k výdavkovému pokladničnému dokladu. Vzor tlačiva je prílohou č. 2 tejto smernice.

2. Príjmový pokladničný doklad musí byť vystavený na meno, od koho boli prijaté prostriedky v hotovosti.

#### **Čl. 5 Oprava pokladničných dokladov**

1. Oprava pokladničného dokladu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

2. Oprava pokladničného dokladu nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

3. Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.

4. Účtovný záznam, ktorý je nečitateľný alebo ho nemožno previesť do čitateľnej podoby, sa hodnotí, ako keby ho účtovná jednotka nevedla.

#### **Čl. 6 Preskúvanie pokladničných dokladov**

1. Pokladničné doklady sa preskúmajú zásadne pred ich zaúčtovaním.

2. Zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie je uvedený v prílohe č.1

3. Preskúvanie - kontrola správnosti účtovných dokladov :

##### **A/ Kontrola vecnej správnosti účtovných dokladov :**

Preskúvanie vecnej správnosti účtovných dokladov spočíva v zisťovaní údajov z hľadiska oprávnenosti účtovného prípadu. Za správnosť účtovného prípadu je vždy zodpovedný konkrétny zamestnanec, ktorý účtovný prípad schválil. Pri kontrole vecnej správnosti účtovných dokladov sa zisťuje správnosť všetkých údajov obsiahnutých v účtovných dokladoch, pričom sa zisťuje súlad obsahu účtovných dokladov so skutočnosťou napr. správnosť uvedeného množstva a ceny, dodržanie zmluvných podmienok, správnosť výpočtu číselných údajov a pod. Podpisom vecnej správnosti potvrdzuje zodpovedný zamestnanec

správnosť účtovného dokladu podľa overenia skutočnosti a jej zosúladenie s objednávkou, dodacím listom, dohodou o cene, zmluvou, rozpisom vykonaných prác.

Ak zamestnanec zistí nesúlad účtovného dokladu so skutočnosťou je povinný odstrániť nedostatky s dodávateľom (reklamácia). Preskúmanie vecnej správnosti vykonáva starosta obce alebo zástupca starostu obce, čo potvrdí svojím podpisom na pokladničnom doklade.

#### **B / Kontrola formálnej správnosti účtovných dokladov :**

Preskúmanie formálnej správnosti účtovného dokladu spočíva v zisťovaní toho, či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti podľa zákona o účtovníctve a ostatné požiadavky kladené na účtovné doklady. Kontroluje sa tiež, či už boli vecne overené. Zisťuje sa úplnosť a náležitosti účtovných dokladov, dodržanie zásad o oprave účtovných dokladov (prepísované, negumované, nezatierané). Preskúmanie formálnej správnosti vykonáva pokladník obce, čo potvrdí svojím podpisom na pokladničnom doklade.

### **Čl. 7**

#### **Príjem hotovosti, výber hotovosti, vyplácanie v hotovosti**

1. Obec Ťapešovo prijíma hotovosť do pokladne od obyvateľstva platením správnych poplatkov a daní , platením školného rodičmi deti navštevujúcich MŠ.
2. Obec Ťapešovo vyberá hotovosť zo svojich účtov vedených v Dexia banka Námestovo.
3. Obec Ťapešovo vypláca v hotovosti nasledovné výdavky: drobné nákupy, mzdy zamestnancov a pracovníkov pracujúcich na základe dohody o vykonaní práce podľa výplatných listín, nakupuje ceniny a kolky, vypláca cestovné náhrady, uhrádza dodávateľské faktúry do výšky 1328 €.

### **Čl. 8**

#### **Pokladník**

1. S osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti (ďalej len „pokladník“) je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce.

#### **2. Povinnosti pokladníka :**

- vedie pokladničnú knihu
- vyhotovuje pokladničné doklady, čo potvrdzuje svojím podpisom na pokladničnom doklade
- nesmie vystaviť pokladničný doklad bez schválenia vecnej správnosti prvotného dokladu, na základe ktorého pokladničný doklad vystavuje
- zodpovedá za formálnu správnosť pokladničných dokladov
- zodpovedá za priebežné číslovanie pokladničných dokladov
- zodpovedá za priebežné dopĺňanie pokladničnej hotovosti
- zodpovedá za odvod pokladničnej hotovosti do banky
- zodpovedá za dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti
- dodržiava pokladničné hodiny
- odovzdáva pokladničné doklady na zaúčtovanie do učitárne podľa termínu určeného vo vnútornom predpise o obehú účtovných dokladov

## Čl. 9

### Bezpečnosť pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou pri ich úschove

1. Pokladničná hotovosť sa uschováva v trezore, ktorý je umiestnený v zamrežovanej miestnosti.
2. Trezor je vždy uzamknutý, tzn. v čase pokladničných aj mimo pokladničných hodín.
3. Kľúč od trezoru má pokladník.

## Čl. 10

### Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

1. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať **najmenej štyrikrát za účtovné obdobie** podľa ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.
2. Inventúra je činnosť, pri ktorej sa zisťujú a spisujú skutočné stavy majetku, záväzkov a rozdielu majetku záväzkov k určitému dátumu.
3. Fyzická inventúra pokladničnej hotovosti je činnosť, pri ktorej sa zisťuje a spisuje skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti k určitému dátumu. Fyzická inventúra pokladničnej hotovosti sa označuje ako pokladničné skontro.
4. Zistený skutočný stav peňažných prostriedkov sa uvedie v inventúrnom súpise podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Vzor tlačiva je prílohou č. 3 tejto smernice. Inventúrnym súpisom sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
5. Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
6. Vykonaním inventarizácie sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.
7. Porovnaním skutočného a účtovného stavu sa môžu zistiť rozdiely. Výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise podľa ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventarizačným zápisom sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.
8. V prípade, ak zistený rozdiel nemožno preukázať účtovným záznamom, považuje sa za inventarizačný rozdiel.

Inventarizačný rozdiel môže mať dvojaký charakter :

**a/ pokladničný schodok** - ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a nemožno ho preukázať účtovným záznamom.

Za pokladničný schodok sa považuje zistený rozdiel medzi nižším stavom pokladničnej hotovosti v pokladnici oproti:

- zostatku zistenému podľa zápisov v pokladničnej knihe,
- výplata, ktorá nie je doložená riadnym výdavkovým dokladom
- prevzatím, ktoré nie je príjemcom potvrdené.

**b/ pokladničný prebytok** - ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a nemožno ho preukázať účtovným záznamom. Pokladničné hotovosti v pokladnici nedoložené riadnym príjmovým pokladničným dokladom sa považujú za pokladničný prebytok.

9. Pokladničné prebytky a schodky sa ihneď po ich zistení zapíšu do pokladničnej knihy; prebytok ako príjem a schodok ako výdavok. Súčasne sa doložia príjmovým a výdavkovým pokladničným dokladom podpísaným inventarizačnou komisiou.

10. Inventarizačné rozdiely zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Interná smernica č. 5/2008 o vedení pokladne bola schválená uznesením Obecného zastupiteľstva v Ťapešove č. 71/2008, dňa 12. 12. 2008.

Táto smernica ruší internú smernicu č. 1/2007, schválenú uznesením Obecného zastupiteľstva č. 22/2007, dňa 13.4. 2007.

Uvedenou smernicou sa riadi vedenie pokladne od 1.1. 2009.

V Ťapešove dňa 15.12.2008

Pavol Bugaj  
starosta obce

**Zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie**

| Druh dokladu        | Meno a priezvisko          | Funkcia                               | Zodpovednosť   | Podpis |
|---------------------|----------------------------|---------------------------------------|--|--------|
| Pokladničné doklady | Pavol Bugaj<br>Jozef Žofaj | starosta<br>zástupca<br>starostu obce | vecná<br>správnosť, schvaľuje<br>vecná<br>správnosť, schvaľuje |        |
| Pokladničné doklady | Zuzana Sterculová          | pokladník                             | formálna správnosť<br>vyhotovuje                               |        |
| Pokladničné doklady | Ludmila Jančigová          | účtovník                              | účtovanie  |        |

**Obec Ťapešovo, Ťapešovo 117, 029 51 Lokca, IČO 00314919**

**Žiadosť  
poskytnutie preddavku**

Žiadam o vyplatenie preddavku v € .....

na:

a/ drobný

nákup .....

.....

b/ iné

účely .....

.....

pre / meno a priezvisko/

.....

v sume

€ .....

slovom .....

....

Žiadateľ : .....

D á t u m

M e n o a p r i e z v i s k o

P o d p i s

Schválil : .....

D á t u m

M e n o a p r i e z v i s k o

P o d p i s

Finančná operácia je - nie je v súlade s \* rozpočtom, zmluvou, faktúrou, objednávkou,  
vnútornou smernicou, VZN, zákonom



Príloha č. 3

**Obec Ťapešovo, Ťapešovo 117, 029 51 Lokca, IČO 00314919**

**INVENTÚRNY SÚPIS k .....**

Deň začatia inventúry ..... Deň skončenia inventúry .....

Druh majetku : POKLADNICA suma zistená inventarizáciou .....

Druh majetku : účet 261 - Pokladnica suma zachytená v účtovníctve .....

Fyzický stav "Pokladnice"

Pokladničné skontro zistenej pokladničnej hotovosti :

| Počet kusov                | Hodnota bankovky/mince | Suma v € |
|----------------------------|------------------------|----------|
| ks                         | 500 €                  |          |
| ks                         | 200 €                  |          |
| ks                         | 100 €                  |          |
| ks                         | 50 €                   |          |
| ks                         | 20 €                   |          |
| ks                         | 10 €                   |          |
| ks                         | 5 €                    |          |
| ks                         | 2 €                    |          |
| ks                         | 1€                     |          |
| ks                         | 0,50 €                 |          |
| ks                         | 0,20 €                 |          |
| ks                         | 0,10 €                 |          |
| ks                         | 0,05 €                 |          |
| ks                         | 0,02 €                 |          |
| ks                         | 0,01 €                 |          |
| Pokladničná hotovosť spolu |                        |          |

Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia/nesúhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Účtovný stav súhlasí/nesúhlasí so stavom fyzickým uvedeným v pokladničnej knihe.

.....  
meno, priezvisko a podpisový záznam  
hmotne zodpovednej osoby

Inventarizačná komisia : predseda .....  
člen .....  
člen .....

meno a priezvisko

podpisový záznam