

Pokladna v roce 2016

Novelou vyhlášky o rozpočtové skladbě č. 362/2014 Sb. byla od 1. 1. 2016 doplněna rozpočtová skladba o následující položky:

4138 - Převody z vlastní pokladny

„Tuto položku používají obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu, v němž se proti rozpočtu nevyúčtovává, a to ani k výkazovým dnům ani na konci roku, funguje jako samostatný peněžní fond napojený na rozpočet jen finančními vztahy, kterými jsou převody do něj (položka 4138) a z něj (položka 5348), její příjmy a výdaje se nezahrnují mezi příjmy a výdaje rozpočtu, ale jsou od nich odděleny, označují se jednotkami třídění rozpočtové skladby při svém zaúčtování na účet pokladny a s příjmy a výdaji rozpočtu se ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sčítají (dále jen "režim oddělených pokladen"). Organizace může pokladnu v režimu oddělených pokladen začít používat vždy jen od začátku roku a skončit s jeho používáním vždy jen s koncem roku.".

5348 - Převody do vlastní pokladny

„Tuto položku používají obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu oddělených pokladen (je popsán v náplni položky 4138.“

Na základě této změny mohou od 1. 1. 2016 obce a DSO účtovat o pokladních operacích dvojím způsobem. **Používají vždy jeden způsob a vždy od 1. 1. a zrušit jej mohou jen k 31. 12.** Způsoby účtování se nesmí kombinovat.

První způsob – ten, který používaly doposud, s použitím položky 5182 – poskytování zálohy vlastní pokladně, s tím související vyúčtování položky 5182 ke konci roku a odvod zůstatku k 31. 12.

Druhý způsob – účtování o rozpočtové skladbě k účtu 261. Funguje jakoby samostatný účet s rozpočtovou skladbou. Neúčtuje se o položce 5182 a zůstatek pokladny se koncem roku neodvádí.

Rozpočet příjmů a výdajů při použití druhého způsobu účtování se přiřazuje k účtu 231.

Výběr z běžného účtu do pokladny – podle výpisu z účtu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6330	5348						10 000,-
262	xxxx							10 000,-	

Příjem peněz vybraných z účtu do pokladny

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261	xxxx	6330	4134					10 000,-	
262	xxxx								10.000,-

Náкуп kancelářských potřeb z pokladny

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261	xxxx	6171	5139						500,-
501	xxxx							500,-	

Úhrada předepsané investiční faktury z pokladny

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261	xxxx	6171	6121						80 000,-
321	xxxx							80 000	

Příjem peněz od občana za kopírování

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261	xxxx	6171	2111					100,-	
602	xxxx								100,-

Platba poplatku ze psa (předepsáno na začátku roku)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261	xxxx		1341					200,-	
315	xxxx								200,-

Odvod peněžních prostředků z pokladny na běžný účet (např. při překročení limitu hotovosti v pokladně)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
261	xxxx	6330	5345						12 000,-
262	xxxx							12 000,-	

Příjem peněz z pokladny na běžný účet – podle výpisu z účtu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	6330	4138					12 000,-	
262	xxxx								12 000,-