

# OBEC RIMAVSKÁ BAŇA

---

## Interná smernica č. 1/2016

Starostka obce Rimavská Baňa

v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a v zmysle Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31 (ďalej len Postupy účtovania) v znení neskorších predpisov a § 13 ods. 4 písm. d) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

### v y d á v a

internú smernicu pre vedenie pokladnice v orgáne verejnej správy, ktorým je Obec Rimavská Baňa s účinnosťou od 1.4.2016.

### Čl. 1

#### Pokladničné doklady

1. Pokladničnými dokladmi pre účely tohto vnútorného predpisu sú:
  - a) príjmové pokladničné doklady
  - b) výdavkové pokladničné doklady
  - c) pokladničná kniha.
2. Pokladničné doklady musia mať náležitosti účtovných dokladov. Obec Rimavská Baňa využíva elektronický spôsob vedenia pokladne v programe „SMOS od firmy Remek s.r.o. Nitra,“. Všetky príjmové a výdavkové doklady sa evidujú v elektronickej forme a tlačenej forme.
3. **Účtovný doklad** je preukázateľný **účtovný záznam**, ktorý musí obsahovať podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve:
  - a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu
  - b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
  - c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
  - d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu
  - e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
  - f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
  - g) 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.
5. Každý účtovný zápis musí byť doložený účtovným dokladom.
6. Obec Rimavská Baňa má 2 pokladne.

## 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:
  - a) názov organizácie
  - b) obdobie, ktorého sa týka
  - c) stanovený limit pokladničnej hotovosti.
2. **Limit** pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške **1000 Eur**.
3. Každá strana pokladničnej knihy obsahuje :
  - a) dátum uskutočnenia pokladničnej operácie
  - b) číslo pokladničného dokladu
  - c) obsah pokladničnej operácie
  - d) príjmy a výdavky v hotovosti
  - e) zostatok pokladničnej hotovosti
4. Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia.
5. Pokladničné doklady sa číslujú chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, t.j. nesmie chýbať žiaden pokladničný doklad. Číselné rady, ktoré sa používajú pre číslovanie pokladničných dokladov, sú v Pokladni č. 1 od 1000 do 1999 a v Pokladni č. 2 od 2000 do 2999.
6. Výdavkový pokladničný doklad musí byť vystavený na meno príjemcu. Príjemca potvrdí prevzatie hotovosti svojím podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade.
7. Príjmový pokladničný doklad musí byť vystavený na meno alebo organizáciu, od koho boli prijaté prostriedky v hotovosti.

## Čl. 3

### Oprava pokladničného dokladu

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 opravu. Oprava pokladničného dokladu nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva. Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.
2. Účtovný záznam, ktorý je nečitateľný alebo ho nemožno previesť do čitateľnej podoby, sa hodnotí, ako keby ho účtovná jednotka nevedla.

## Čl. 4

### 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  
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 atď. Ak zamestnanec zistí nesúlad účtovného dokladu so skutočnosťou je povinný odstrániť nedostatky s dodávateľom (reklamácia). **Preskúmanie vecnej správnosti vykonáva starostka 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 ( prepisované, negumované, nezatierané ...). **Preskúmanie formálnej správnosti vykonáva pokladník obce**, čo potvrdí svojím podpisom na pokladničnom doklade.

## Čl. 5

### Pokladník

1. S osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami hotovosti (ďalej len „pokladník“) je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce.
2. Povinnosti pokladníka :
  - a) vedie pokladničnú knihu
  - b) vyhotovuje pokladničné doklady, čo potvrdzuje svojím podpisom na pokladničnom doklade
  - c) nesmie vystaviť pokladničný doklad bez schválenia vecnej správnosti prvotného dokladu, na základe ktorého pokladničný doklad vystavuje
  - d) zodpovedá za formálnu správnosť pokladničných dokladov
  - e) zodpovedá za priebežné číslovanie pokladničných dokladov
  - f) zodpovedá za priebežné dopĺňanie pokladničnej hotovosti
  - g) zodpovedá za odvod pokladničnej hotovosti do banky
  - h) zodpovedá za dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti
  - i) dodržiava pokladničné hodiny
  - j) odovzdáva pokladničné doklady na zaúčtovanie účtovníkovi dvakrát mesačne k dátumu 16. v mesiaci a k dátumu 1. mesiaci za bezprostredne predchádzajúce obdobie.

## Čl. 6

### Bezpečnosť pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou

1. Pokladničná hotovosť sa uschováva v trezore.
2. Trezor je vždy uzamknutý, t.z. v čase pokladničných aj mimo pokladničných hodín.
3. Kľúč od trezoru má pokladník.

## Čl. 7

### Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti

1. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 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. 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 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.

## Čl. 8

### Záverečné ustanovenia

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb účtovnej jednotky.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.
3. Táto interná smernica nadobúda účinnosť od 1. apríla 2016.

Mgr. Elena Polóniová  
starostka obce

## Príloha č. 1

### Zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie :

<b>Druh dokladu</b>	<b>Meno a priezvisko</b>	<b>Funkcia</b>	<b>Zodpovednosť</b>	<b>Podpis</b>
Pokladničné doklady	Mgr. Elena Polóniová	Starosta	vecná správnosť schvaľuje	
Pokladničné doklady Pokladňa č. 1	Jaroslava Olšiaková	Pokladník	formálna správnosť vyhotovuje	
Pokladničné doklady Pokladňa č. 2	Bc. Jana Oravcová	Pokladník	formálna správnosť vyhotovuje	
Pokladničné doklady (všetky)	Jaroslava Olšiaková	Účtovník	účtovanie	

## Príloha č. 2

Názov a sídlo účtovnej jednotky: Obec Rimavská Baňa,  
Ul. Hlavná 168/4, 980 53 Rimavská Baňa

### Inventarizačný zápis k .....

Druh inventarizácie /riadna, mimoriadna/ .....

Miesto uloženia majetku .....

Číslo a názov účtu: .....

Spôsob zisťovania skutočných stavov /fyzicky, dokladovo/ .....

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

Počet vyhotovených inventúrnych súpisov ..... v merných jednotkách .

Výsledky inventarizácie - porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom

Skutočný stav zistený inventúrou	Účtovný stav zачytený v účtovníctve	Rozdiel /manko - schodok, prebytok/

Zistený inventarizačný rozdiel, jeho príčiny, popis .....

Návrh na vysporiadanie inventarizačného rozdielu .....

Zistený prebytočný a neupotrebitel'ný majetok .....

Výsledky inventarizácie - posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §§ 26,  
27 .....

V zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. vyhlasujem, že inventúra majetku za  
ktorý som hmotne zodpovedný sa uskutočnila za mojej účasti a že žiadny majetok som  
nezatajil.

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

Inventarizačná komisia: predseda .....

člen .....

člen .....

meno a priezvisko podpisový záznam

V ....., dňa .....

Poznámka: Inventarizačný zápis sa vyhotovuje po skončení inventarizácie

### Príloha č. 3

Názov a sídlo účtovnej jednotky: **Obec Rimavská Baňa,**  
**Ul. Hlavná 168/4, 980 53 Rimavská Baňa**

## INVENTÚRNY SÚPIS k .....

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

Miesto uloženia majetku .....

Druh majetku: **POKLADNICA** suma zistená inventúrou ..... €

### a/ 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	0,02 €	
ks	0,01 €	
<b>Pokladničná hotovosť spolu</b>		

b/ Pokladničná hotovosť podľa pokladničnej knihy ..... €

- podľa posledného príjmového pokladničného dokladu č. ....

- podľa posledného výdavkového pokladničného dokladu č. ....

c/ Zistený pokladničný prebytok - schodok ..... €

d/ Zdôvodnenie pokladničného rozdielu .....

.....

Na zistený rozdiel bol vystavený pokladničný doklad číslo: .....

e/ Hmotne zodpovedná osoba má - nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

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

Inventúrna komisia: predseda .....

člen .....

člen .....

.....  
meno a priezvisko                      podpisový záznam

V ..... dňa .....