

Názov účtovnej jednotky (adresa, IČO)	Slovenská kanoistika, Junácka 6, Bratislava, IČO: 50434101	
Názov vnútropodnikovej smernice	Zásady vedenia pokladnice	
Prílohy		
Číslo smernice		
Rozsah platnosti		
Za správnosť smernice zodpovedá	Ing. Boris Bergendi	
Za dodržiavanie smernice zodpovedá	Eva Horváthová	
Platnosť smernice pre obdobie	1.1.2017	Do legislatívnych zmien
Schválil	Konferencia SKA	12.2016

Článok I

Všeobecné ustanovenia

Právna úprava

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve;
2. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23052/2002-92 zo 16. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Zásady vedenia pokladnice stanovujú postup pri vedení **eurovej a valutovej** pokladnice, hmotnú zodpovednosť za stav pokladničnej hotovosti a náplň činnosti pokladníka.

Článok II

Zásady vedenia pokladnice

S osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti, ceninami (ďalej len pokladník) musí byť uzatvorená **dohoda o hmotnej zodpovednosti** (príloha pracovnej zmluvy) a stanovený postup prác pri vykonaní fyzickej inventúry v pokladnici v zmysle § 29 zákona o účtovníctve.

I. Pokladník

- vedie evidenciu o pohybe peňažných prostriedkov v hotovosti, cenín
- vyhotovuje pokladničné doklady a zodpovedá za ich formálnu správnosť,
- vedie pokladničnú knihu, kde zapisuje stav a pohyb peňazí v hotovosti,
- zabezpečuje prepočet zahraničnej meny na euro
- zaisťuje priebežné číslovanie pokladničných dokladov,
- zaisťuje doplňovanie pokladničnej hotovosti, cenín
- zaisťuje odvody pokladničnej hotovosti do banky,
- odovzdáva pokladničné doklady pre zaúčtovanie.

1. **Evidencia pohybu** peňažných prostriedkov v hotovosti, cenín sa vedie v evidenčných listoch pre každú menu, druh ceniny osobitne.

- 2. Pokladničný doklad** musí byť označený názvom účtovnej jednotky a musí obsahovať identifikáciu osoby, ktorá hotovosť a ceninu prijala, stručný popis účtovnej operácie, dátum vystavenia pokladničného dokladu, podpis príjemcu hotovosti a podpis pokladníka. Pokladník nesmie vystaviť pokladničný doklad bez schválenia vecnej správnosti prvotného dokladu, na základe ktorého pokladničný doklad vystavuje.

V priebehu účtovného obdobia eviduje pokladník všetky pohyby vo valutových pokladniciach.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka prepočíta účtovník zostatok v jednotlivých valutových pokladniciach kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska. Kurzové rozdiely sa následne zaúčtujú.

Aktuálny kurz ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu je - u pokladničných operácií – deň uvedený na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch.

- 3.** Číselné rady, ktoré sa používajú pre číslovanie pokladničných dokladov sú uvedené v smernici *O systéme spracovania účtovníctva*.
- 4.** Dopĺňovanie pokladničnej hotovosti, cenín zaisťuje pokladník na základe predpokladaných výdavkov.
Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 10.000,- €
- 5.** Pokladničné doklady spolu s kópiami listov evidenčných kníh (pokladničná kniha, kniha evidencie cenín) sú uložené a sú k dispozícii k zaúčtovaniu a k nahliadnutiu.

III. Fyzická inventúra pokladničnej hotovosti sa vykoná 1 x (jeden) krát za účtovné obdobie, ktorým spravidla býva kalendárny rok. Za fyzickú inventúru zodpovedá poverený vedúci pracovník.

Článok III

Inventarizácia pokladničnej hotovosti

Inventarizáciu pokladničnej hotovosti, cenín vykonáva inventarizačná komisia v súlade so smernicou *O inventarizácii majetku a záväzkov* najmenej jeden za účtovné obdobie. Príkaz na vykonanie riadnej fyzickej inventúry vydá generálny sekretár SKA. Inventarizačné rozdiely pokladničnej hotovosti (schodok, prebytok) budú vysporiadané hneď po zistení so zodpovedným pracovníkom (pokladník) na základe dohody o hmotnej zodpovednosti.

Článok IV

Záverečné ustanovenia

Nedodržiavanie povinností a postupov stanovených smernicou bude považované za porušenie pracovnej disciplíny a budú voči zodpovedným pracovníkom vyhovené dôsledky.

Dátum a podpis štatutárneho zástupcu:

20.12.2018

