

## **3/2017 Metodické doporučení k neodvedené pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 u nerozpočtové pokladny**

**Klíčová slova:** pokladna, nerozpočtová pokladna, hlavní pokladna, neodvedení pokladní hotovosti, vynulovat, vynulovat pokladnu.

### **3.1 Obecné metodické doporučení OV**

(1) Pokud se obec či DSO rozhodne pro **nerozpočtovou pokladnu**, je její povinností na konci roku **vždy vynulovat k 31. 12.** pokladnu hlavní činnosti (261 01xx - 02xx), tzn. odvést skutečně peníze do banky v takovém termínu, aby byly připsány na ZBÚ nejpozději 31. 12. 2017.

(2) Výjimku tvoří zůstatek **rozpočtové pokladny** (261 03xx - 05xx, 07xx a 09xx), pokladny v rámci hospodářské činnosti (231 000x - 005x) a pokladny účtu cizích prostředků (231 006x - 009x, které mohou mít k 31. 12. 2017 zůstatek. **U účetní jednotky, která vede nerozpočtovou pokladnu a vykonává pouze hlavní činnost, nesmí k 31. 12. 2017 účty 261, 262 a rozpočtová položka 5182 vykazovat zůstatek.**

### **3. 2 Nesoulad s metodickým doporučením OV**

(1) V praxi bohužel nastávají situace, kdy ÚJ, která vedla nerozpočtovou pokladnu, pokladní hotovost k datu 31. 12. 2017 neodvede. V tomto případě je nutné rozlišovat, zda:

- a) ÚJ bude od roku 2018 používat účet 261 - Pokladna jako rozpočtový účet (bude na něm používat rozpočtovou skladbu), nebo
- b) účet 261 - Pokladna nebude rozpočtovým účtem (stejný postup jako v roce 2017, tedy stále bude ÚJ používat položku 5182).

#### **3. 2. 1 Postup vykázání neodvedené pokladní hotovosti k 31. 12. 2017, kdy ÚJ nebude používat od roku 2018 rozpočtovou skladbu u účtu 261 - Pokladna**

(1) **V případě neodvedení pokladní hotovosti na ZBÚ k 31. 12. daného účetního období je nutné** stav pokladny a tím také položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně **vynulovat** proučtováním převodu tak, jako by proběhl i finančně (stejný účetní případ jako fyzické vrácení pokladní hotovosti).

##### **3. 2. 1. 1 Zaučtování v případě neodvedení hotovosti na ZBÚ k 31. 12. 2017**

<b>SU</b>	<b>AU</b>	<b>§</b>	<b>položka</b>	<b>ZJ</b>	<b>UZ</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
262	0xxx					X	
261	01xx						X
231	03xx	6171	5182				-X
262	0xxx						X

(2) V tomto případě nesouhlasí stav bankovního účtu a pokladní hotovosti (dle výpisu z účtu k 31. 12. 2017 a pokladní knihy) na stavy těchto účtů v účetnictví, což je třeba řádně doložit a komentovat při inventuře účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (popř. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků) a zároveň ve výkazu Příloha. Jako první finanční operace v roce 2018 pak musí být provedeno proučtování poskytnutí

zálohy pro pokladnu ve výši zůstatku v pokladní knize. Tímto krokem se účetní stav ZBÚ a pokladny vyrovná a bude opět odpovídat skutečnosti.

### **3. 2. 2 Postup vykázání neodvedené pokladní hotovosti k 31. 12. 2017, kdy ÚJ bude používat od roku 2018 rozpočtovou skladbu u účtu 261 - Pokladna**

(1) V tomto případě nebude ÚJ účtovat o žádném převodu na ZBÚ.

(2) Pokladní hotovost bude vykazována k 31. 12. 2017 na účtu 261 - Pokladna. Ve vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, je u položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně uvedeno, že v organizacích, které na konci roku žádnou hotovost v pokladně nemají, se výdaje na této položce nerozpočtují. **Z uvedeného lze zároveň vyvodit, že pokud naopak má ÚJ na konci roku hotovost v pokladně, je povinna položku 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně rozpočtovat.**

### **3. 3 Závěrem**

Tento doporučený postup **pro účetní závěrku 2017** v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2017 není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

**Dne: 28. 6. 2017**

**Vypracovali: Ing. Aleš Zajac, Pavla Sípalová, Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví**

**S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí**

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>