

<p>Instrukce QI 61-01-30</p>	<p>Magistrát města Plzně</p>	<p>Vydání č.: 1 Počet stran: 9 Počet příloh: 2 Účinnost od: 15. 10. 2008</p>
--	-------------------------------------	--

Účtování a vedení valutové pokladny MMP

J
E
N
P
R
O
I
N
F
O
R
M
A
C
I

	Jméno, funkce	Datum	Podpis
Zpracovatel			
Garant			
Schvalovatel	, ŘEÚ		

Obsah:

1	ÚČEL	4
2	PŮSOBNOST	4
3	ZKRATKY, POJMY	4
3.1	ZKRATKY	4
3.2	POJMY	4
4	PRAVOMOCI A ODPOVĚDNOSTI	4
5	POPIS ČINNOSTÍ	4
5.1	CHARAKTERISTIKA.....	4
5.2	VYSLÁNÍ PRACOVNÍKA NA ZAHRANIČNÍ SLUŽEBNÍ CESTU	5
5.3	VÝBĚR VALUT PRO ZAHRANIČNÍ SLUŽEBNÍ CESTU	5
5.4	VEDENÍ VALUTOVÉ POKLADNY	5
5.5	STANOVENÍ KURZU.....	5
5.6	LIMIT VALUTOVÉ POKLADNY	6
5.7	METODIKA ÚČTOVÁNÍ.....	6
5.7.1	<i>Účtování na výdajovém účtu</i>	6
5.7.2	<i>Účtování na příjmovém účtu</i>	7
5.7.3	<i>Účtování v pokladně</i>	7
5.8	INVENTARIZACE	7
6	ZÁZNAMY	8
7	SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE	8
7.1	DOKUMENTACE MMP.....	8
7.2	DOKUMENTACE OSTATNÍ	8
8	ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ	8
9	PŘÍLOHY	9

1 ÚČEL

Tato instrukce je zpracována na základě ustanovení ČSN EN ISO 9001:2001 Systém managementu jakosti – Požadavky, kapitola 4.2, ze kterých vyplývá povinnost řízení dokumentů a záznamů v souladu s požadavky této normy.

Cílem instrukce je zajištění systému vedení a účtování valutové pokladny na Magistrátu města Plzně.

2 PŮSOBNOST

Tato instrukce je určena pro vnitřní potřebu MMP a je závazná pro všechny zaměstnance, kteří se podílejí na vedení a účtování valutové pokladny MMP.

3 ZKRATKY, POJMY

3.1 Zkratky

MMP – Magistrát města Plzně

VNITŘ ÚSA – Odbor vnitřní správy Úřadu správních agend

ZPC - zahraniční pracovní cesta

ÚČT - odbor účtování a daní

KB - Komerční banka

ČNB - Česká národní banka

3.2 Pojmy

Pokladní limit – maximální přípustná částka denního zůstatku

4 PRAVOMOCI A ODPOVĚDNOSTI

Se zaměstnanci, kteří provádějí pokladní operace a zajišťují odvod finanční hotovosti, je vždy uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti.

5 POPIS ČINNOSTÍ

5.1 Charakteristika

Valutovou pokladnu MMP vede Odbor vnitřní správy Úřadu správních agend MMP a je používána pro pokladní operace Magistrátu města Plzně týkající se zahraničních pracovních cest (dále jen ZPC). Valutovou pokladnu MMP vede pověřený zaměstnanec VNITŘ ÚSA (dále jen pokladní).

Účtování o valutách se realizuje prostřednictvím valutové pokladny, která je programově řešena v SAP R/3 – modul FI – Pokladna. Valutová pokladna je dotována prostředky z výdajového účtu, kam jsou rovněž odváděny všechny valutové vratky.

5.2 Vyslání pracovníka na zahraniční služební cestu

Vyslání zaměstnance na zahraniční služební cestu se řídí instrukcí QI 61-09-01 Vysílání zaměstnanců na pracovní cesty.

5.3 Výběr valut pro zahraniční služební cestu

Výběr valut se provádí za účelem doplnění stálé zálohy nebo účelově, a to formou poskytnutí zálohy na ZPC podle výpočtu, který uvede pokladní na „Žádosti o povolení k vyslání na zahraniční pracovní cestu“. Výpočet je prováděn dle výše uvedené instrukce a dle zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Pokladní vystavuje „Žádost o vydání šeku na nákup valut“ na poskytnutí zálohy pro ZPC nebo žádost o šek na doplnění stálé zálohy adresovanou odboru účtování a daní a schválenou tajemníkem MMP (viz Příloha č. 1). Šek pro výběr valut vystavuje pracovnice sekretariátu ÚČT, která vede evidenci vystavených šeků a zajišťuje jeho podpis odpovědnými zaměstnanci, kteří jsou uvedeni na podpisovém vzoru daného bankovního účtu. Výběr valut v bance zajišťuje pokladní, který vybavuje cestující osoby valutovou měnou.

5.4 Vedení valutové pokladny

Valutová pokladna MMP je vedena dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v peněžních jednotkách české měny v ekonomickém informačním systému SAP R/3. Účetní pohyby v pokladně jsou zaznamenávány v CZK. Pohyby samotných valut jsou zřejmé z evidence pokladní agendy, kde je u každého dokladu uvedena jmenovitá hodnota výše valut. Pověřená pracovnice vede odděleně v operativní evidenci příjmy, výdaje a denní zůstatek podle jednotlivých druhů cizí měny (Pokladní deník cizí měny – Příloha č.. 2). Operativní evidenci vede tak, že u každého pohybu valut podle druhů provede záznam, a to včetně sumarizace obrátů a zůstatků za jednotlivé dny, kdy došlo k příjmu nebo výdeji valut. Pokladní doklady pořizuje, tiskne a podepisuje pokladní, která dále zajistí schválení dokladu podpisem nadřízeného pracovníka. Účtování je prováděno pracovníci finanční účtárny, originály dokladů jsou archivovány ve spisovně ÚČT.

5.5 Stanovení kurzu

Výběr valut (**mimo EUR**) z banky je účtován v kurzu KB dnem nákupu valut v bance (§ 24, zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví).

Vratka valut (**mimo EUR**) ze ZPC se ihned po vyúčtování pracovní cesty odvádí zpět na výdajový účet v KB. Pro zaúčtování vrácených valut je použito kurzu KB, který je platný v den nákupu valut v KB a je účtováno o případném kurzovém rozdílu. Doklady o vzniku kurzového rozdílu vznikají ve finanční účtárně ÚČT a jsou schváleny vedoucí odboru účtování a daní.

Pro měnu EUR je stanoven pevný kurz, a to vždy pro celé účetní období, tj. rok. Výše pevného kurzu se rovná kurzu valuty - střed, vyhlášenému ke dni 1. 1. příslušného roku ČNB.

Přepočít EUR ve stanoveném pevném kurzu se použije pro příjem valut (EUR), pro jejich evidenci i pro jejich vratku. Nespotřebovaná EUR se po vyúčtování ZPC nevrací

na výdajový účet v KB, ale zůstávají uložena ve valutové pokladně, která je průběžně dotována dle potřeb na plánované ZPC, a to maximálně do výše pokladního limitu. Při nákupu EUR se účtuje o případném kurzovém rozdílu (rozdíl mezi aktuálním kurzem KB a stanoveným pevným kurzem). Vratka EUR se provádí vždy k 31. 12., kdy je pokladní zůstatek roven nule.

Doplatek – částku, o kterou byla poskytnutá záloha při ZPC nižší než nároky účetní, doplácí MMP v české měně v pokladně odboru vnitřních věcí nebo v příslušné měně, v jaké byla záloha poskytnuta. Pověřený zaměstnanec MMP, která vyúčtovává ZPC, vystaví pokyn k doplatku na fotokopii vyúčtování ZPC. Přepočítání se provádí buď kurzem, který účetní doložil a kterým byla poskytnutá měna v zahraničí směněna na jinou měnu, nebo kurzem ČNB platným v den okamžiku uskutečnění účetního případu. Dnem okamžiku uskutečnění účetního případu je den stanovený pro předložení vyúčtování služební cesty. Vyplacená částka se zaokrouhluje na celé koruny. nahoru.

V případě poskytnutí zálohy na stravné v jiné měně (tj. dohodnuté) než je stanovené pro jednotlivé státy vyhláškou MF, postupuje se podle § 183 zákona 262/2006 Sb., Zákoník práce, tzn. přepočítací poměry se provádějí podle kurzu ČNB platným v den vyplacení zálohy.

5.6 Limit valutové pokladny

Limit valutové pokladny se tímto stanovuje na **100 000,- Kč**.

Valutová pokladna ke konci daného měsíce **vykazuje zůstatek pouze ve výši zůstatku EUR, protože ostatní valuty jsou vybírány bezprostředně před nástupem na ZPC a odváděny na výdajový účet ihned po předložení dokladů a vyúčtování ZPC. Výjimka je povolena pouze v případě, že je již avizovaná nová ZPC v měně, která zatím nebyla odvedena do KB. Nulový zůstatek valutové pokladny musí být zachován vždy k poslednímu dni účetního období.**

5.7 Metodika účtování

5.7.1 Účtování na výdajovém účtu

Výběr valut : **40** : 262000120 (pol. 5182, fond 6171)

50 : 395020289 (spojovací účet k VU)

Bank.poplatek : **40** : 518516310 (Zak.: 200100000373)

50 : 395020289

Vratka valut :

vznik kurzové ztráty

40 : 395020289 (spojovací účet k VU)

40 : 563514210 (Zak : 200100000373)

50 : 262000120 (pol. 5182, fond 6171)

vznik kurzového zisku

40 : 395020289 (spojovací účet k VU)

50 : 262000120 (pol. 5182, fond 6171)

50 : 377000200 (pol. 5149, fond 6399)

Platební poukaz na odvedení kurzového zisku na příjmový účet
vystavení platebního poukazu

40 : 377000200 (pol. 5149, fond 6171)

50 : Dodavatel MMP

platba

40 : Dodavatel MMP

50 : 395020289 (spojovací účet k 232020200)

5.7.2 Účtování na příjmovém účtu

40 : 395030289 (spojovací účet k 235030200)

50 : 663214310 (SPP – příjmy OVV)

5.7.3 Účtování v pokladně

Dotace do pokladny

40: 261000120

50 : 262000120 (pol. PLATBA)

Vyplacení zálohy zaměstnanci

40 : 335000130 (pol. PLATBA)

50 : 261000120

Vyúčtování zálohy

40 : 261000120

50 : 335000130 (pol. PLATBA)

Cestovné

40 : 512517320 (Zakázka příslušného odboru)

50 : 261000120

40 : 262900120 (pol. PLATBA)

50 : 262900120 (pol. 5182, fond 6171)

Doplatek cestovného v české měně – proplácí se v pokladně OVV

40 : 512517320 (Zakázka příslušného odboru)

50 : 261000110

40 : 262900110 (pol. PLATBA)

50 : 262900110 (pol. 5182, fond 6171)

Odvod vratky valut z valutové pokladny na VU

40 : 262000120 (pol. PLATBA)

50 : 261000120

5.8 Inventarizace

QI 61-01-30	Účtování a vedení valutové pokladny MMP	Vydání č. 1
-------------	---	-------------

Inventarizace pokladny musí být prováděna ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dle směrnice QS 63-02 Inventarizace majetku a závazků Statutárního města Plzně

6 ZÁZNAMY

Identifikace	Název	Zpracovává	Uložení	
			místo	doba
	Pokladní doklad	Referent organizačního odboru	OÚD	5 let
	Pokladní deník	Referent organizačního odboru	OÚD	5 let
	Inventarizační zápis	DIK	OÚD	5 let

7 SOUVISEJÍCÍ DOKUMENTACE

7.1 Dokumentace MMP

QS 63-02 Inventarizace majetku a závazků statutárního města Plzně

QI 61-09-01 Vysílání zaměstnanců na pracovní cesty

7.2 Dokumentace ostatní

Zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění

Zák. č. 262/2006 Sb., Zákoník práce

8 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Instrukce nabývá účinnosti 15. 10. 2008 a nahrazuje směrnici QS 61-18.

Tento dokument včetně příloh je duševním vlastnictvím MMP a je určen výhradně pro vnitřní potřebu. Jakékoliv šíření a postupování tohoto dokumentu pro jiné účely lze provádět pouze se souhlasem ředitelky ekonomického úřadu.

V případě individuálního pořízení kopie dokumentu na počítači je dokument označen při tisku podtitulem „JEN PRO INFORMACI“, v případě kopírování dokumentu je úvodní strana označena razítkem či nápisem s tímtož textem. Uživatel si musí být vědom, že aktuálnost takovéto kopie je pouze v okamžiku jejího pořízení.

9 PŘÍLOHY

Příloha č. 1 – Žádost o vydání šeku na nákup valut



"Sm.valuty MMP
Přil.1.doc"

Příloha č. 2 – Pokladní deník cizí měny



"Příloha č.2 k vedení
valutové pokladny-po"

J
E
N
P
R
O
I
N
F
O
R
M
A
C
I