

USMERNENIE K ÚČTOVANIU POKLADNE pre OvZP KSK

Na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19.12.2017 č. MF/017353/2017-352 v znení neskorších predpisov:

- sa klasifikuje každý príjem na tom účte, na ktorý boli finančné prostriedky primárne poukázané a výdavky sa klasifikujú na tom účte, z ktorého sú realizované,
- prevody medzi vlastnými účtami subjektu verejnej správy sa **neklasifikujú**.

Pre dodržanie týchto zásad záväzne zavádzame pri účtovaní pokladne SY13 = P, a to pre organizácie účtujúce v programe WinIBEU.

Pre organizácie účtujúce v programe SAP a Softip zostáva účtovanie pokladne nemenné.

Príklad:

- DOPLNENIE DO POKLADNE pre RO:

| | MD | D |
|-----------------------------|-----------------|----------------|
| Výpis z účtu | 261 | 222 SY13=P |
| Vklad do pokladne | 211 SY13=P | 261 |
| Úhrada hotovosti z pokladne | 5xx (alebo 3xx) | 211 EK 63x xxx |

- ODVOD TRŽIEB (prijatých v hotovosti) DO BANKY pre RO:

| | MD | D |
|------------------------------------|------------|-----------------|
| Príjem hotovosti do pokladne | 211 EK | 6xx (alebo 3xx) |
| Presun z pokladne na príjmový účet | 261 | 211 SY13=P |
| Príjem na príjmový účet | 223 SY13=P | 261 |
| Zapojenie do rozpočtu cez KSK... | | |

- DOPLNENIE DO POKLADNE pre PO:

| | MD | D |
|-----------------------------|-----------------|----------------|
| Výpis z účtu | 261 | 221 SY13=P |
| Vklad do pokladne | 211 SY13=P | 261 |
| Úhrada hotovosti z pokladne | 5xx (alebo 3xx) | 211 EK 63x xxx |

- ODVOD TRŽIEB (prijatých v hotovosti) DO BANKY pre PO:

| | MD | D |
|------------------------------|------------|-----------------|
| Príjem hotovosti do pokladne | 211 EK | 6xx (alebo 3xx) |
| Presun z pokladne na účet | 261 | 211 SY13=P |
| Príjem na účet | 221 SY13=P | 261 |

Košice 22.08 2022

Za OF

Spracovala: Ing. B. Rabatinová