



OBEC HLINCE

Hlince 44, 331 41 Kralovice, okres Plzeň – sever

Směrnice č. 2/2015

o oběhu účetních dokladů

I. Obecná část

- Zákon ukládá účetní jednotce vést účetnictví správně, úplně, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Účetní jednotkou je obec Hlince.

- Jedním ze základních metodických prvků vedení účetnictví dle odst. 1 je princip dokumentace každého účetního případu formou účetních dokladů a stanovení oběhu účetních dokladů.

Účetní doklad je průkazný účetní záznam těch operací, které mají být zachyceny v účetnictví a je nejdůležitějším prvkem průkaznosti účetnictví. Účetní doklady jsou tedy podkladem pro účetní případ a prokazují, že se uskutečnil. Aby mohl být určitý dokument považován za účetní doklad, musí obsahovat povinné náležitosti stanovené zákonem.

Účetními doklady jsou zejména bankovní výpisy, došlé faktury, vydané faktury, příjmové a výdajové pokladní doklady, interní účetní doklady (mzdové sestavy, opravné doklady apod.), další doklady a podklady (smlouvy, objednávky, platební poukazy apod.)

- Správci rozpočtu hospodaří s rozpočtovými prostředky ve smyslu ustanovení §13 Vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. Rozpočtové změny provádí a schvaluje starosta obce v neomezené výši jako rozpočtové opatření označené číslem rozpočtového opatření a podpisem starosty obce a s jejich obsahem seznamuje zastupitelstvo obce na nejbližším veřejném zasedání zastupitelstva obce.

II. Oběh účetních dokladů

- Oběh účetních dokladů je proces vyhotovení dokladu nebo jeho přijetí až po archivování, popř. skartaci. Musí být organizován tak, aby zajišťoval správný postup zpracování dokladů a zajistil a usnadnil jejich přezkušování.
- 1) **Třídění účetních dokladů** znamená jejich rozdělení dle obsahu – došlé faktury, vydané faktury, pokladní doklady, bankovní výpisy aj.
- 2) **Přezkoušení účetních dokladů** znamená ověření přípustnosti zaznamenaných operací a správnosti uvedených údajů. Každý účetní doklad musí být přezkoušen po stránce věcné a formální, a to vždy před zaúčtováním a spočívá v ověření souladu zápisu na účetním dokladu se skutečností, tj. ověření rozsahu dodávky, přijaté služby a její provedení, ověření plnění ve vazbě na objednávku je-li k dispozici, správnost uvedeného množství a ceny včetně DPH, dodržení podmínek ze smlouvy s dodavatelem, jakož i správnost číselných údajů.
- 3) **Zaevidování účetních dokladů** znamená zápis jednotlivých dokladů do příslušných evidenčních knih (kniha došlých faktur, kniha vydaných faktur a pokladní kniha). V jednotlivých knihách jsou doklady očíslovány podle pevného systému souvislých číselných řad. Účetní doklady jsou evidovány mimo spisovou službu.
- 4) **Zaúčtování účetních dokladů** znamená přípravu dokladu k zaúčtování opatřením předkontací a jeho zavedení do účetního systému. Obec Hlince používá k zaúčtování systém FENIX a to moduly: účetnictví a rozpočet, majetek a mzdy. Od roku 2016

bude obec používat systém TRIADA a to moduly: účetnictví a rozpočet, majetek a mzdy.

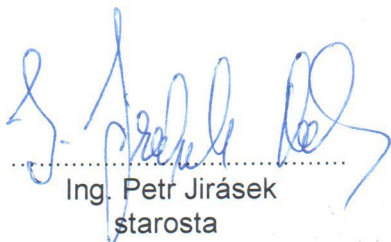
- 5) **Uschovávání a archivace účetních dokladů** musí být prováděno tak, aby bylo kdykoliv možno použít účetní doklady při kontrole a při objasnění později vzniklých nesrovnalostí.
- 6) **Vyřazování a skartace účetních dokladů** se provádí po uplynutí doby stanovené pro archivování, a to takovým způsobem, aby nemohlo dojít k jejich zneužití.

III. Přehled oběhu účetních dokladů dle druhu dokladů

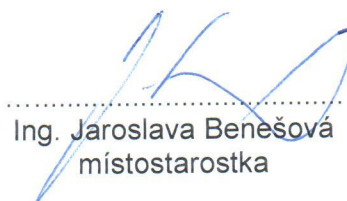
	vystavuje	kontroluje	účtuje
• vystavená faktura	účetní	starosta	účetní
• došlá faktura	dodavatel	starosta	účetní
• příjmový pokladní doklad	starosta	místostarosta	účetní
• výdajový pokladní doklad	starosta	místostarosta	účetní
• mzdový doklad	účetní	starosta	účetní
• interní a opravný doklad	účetní	starosta	účetní
• bankovní výpis	banka	starosta	účetní

IV. Účinnost směrnice

- Tato směrnice byla schválena na jednání zastupitelstva obce Hlince dne 18.12.2015 usnesením č. 60/2015, s účinností od 01.01.2016.
- Touto směrnicí se ruší dosavadní směrnice o oběhu účetních dokladů obce Hlince.



Ing. Petr Jirásek
starosta



Ing. Jaroslava Benešová
místostarostka

Vyvěšeno: 19.12.2015

Sejmuto: 05.01.2016

Vyvěšeno též na elektronické úřední desce ve stejném termínu.