ŘEŠENÍ – SOUVISLÝ PŘÍKLAD POKLADNA

Pan Jan Kučera, narozen 1. 5. 2000, bytem Na Návsi 14, 783 57 Tršice má sjednaný pracovní poměr na funkci pokladníka u firmy ATEX, s. r. o., Kratochvílova 24, Přerov 750 02, DIČ: CZ47894567, která se zabývá
šitím oblečení. Dohodu o hmotné odpovědnosti podepisuje dne 2. 1. 2020 s jednatelem firmy panem
Ing. Pavlem Divišem

**Úkoly** - na základě zadání:

1. doplňte údaje pro Dohodu o hmotné odpovědnosti,

2. vyplňte pokladní knihu,

3. zaúčtujte účetní případy, zjistěte konečný zůstatek na účtech pokladna a ceniny,

4. proveďte skontro pokladní hotovosti a sepište zprávu o inventarizaci pokladny.

**Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Firma ATEX, s. r. o, zastoupená jednatelem firmy Ing. Pavlem Divišem se sídlem v Kratochvílova 24,
Přerov 750 02, **na straně jedné**

a pokladníkem panem Janem Kučerou, narozeným dne 1. 5. 2000, bytem Na Návsi 14, 783 57 Tršice,
**na straně druhé**

uzavírají ve smyslu §§ 252 - 264 zákona č.262/2006 Sb., zákoníku práce tuto:

**Dohodu o hmotné odpovědnosti**:

I.

Pokladník přejímá hmotnou odpovědnost za svěřené peníze v hotovosti a ceniny, které je povinen vyúčtovat.

II.

Pokladník se zavazuje učinit ze své strany vše, aby bylo zabráněno ztrátě nebo poškození svěřených hotovostí a ceninám, provést všechny předepsaná opatření k jejich uchování a zabezpečení. Hrozí-li škoda, je povinen na ni pokladník bezodkladně upozornit svého nadřízeného.

III.

Za pokladní schodek vzniklý na svěřených hotovostech a ceninách odpovídá pokladník. Pokladník se zprostí odpovědnosti zcela, popřípadě z části, jestliže prokáže, že pokladní schodek vznik zcela nebo zčásti bez jeho zavinění.

 V.

Pokladník, který zodpovídá za řádné vedení pokladny, pokladní hotovost, je povinen nahradit pokladní schodek v plné výši.

VI.

Firma ATEX, s. r. o., Kratochvílova 24, Přerov 750 02, DIČ: CZ47894567 a pokladník prohlašují, že v den podepsání této dohody není závad, jež by zabraňovaly řádnému plnění stanovených úkolů.

VII.

Pokladník potvrzuje, že je seznámen s předpisy potřebnými pro řádný výkon funkce pokladníka na místě, které zastává, s výši pokladního limitu, jakož i s předpisy o své hmotné odpovědnosti.

Tato dohoda je vyhotovena ve dvou originálech, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jeden výtisk.

Přerov 2. 1. 2020

*Ing. Pavel Diviš Jan Kučera*

jednatel ATEX, s. r. o. Razítko pokladník ATEX, s. r. o.

**Účetní jednotka měla ke dni 1. 1. 2020 tyto počáteční stavy na účtech:**

Pokladna 98 100,-- Ceniny 1 kolek za 500,--

Odběratelé 76 400,-- Dodavatelé 40 200,--

Zaměstnanci 44 800,-- Vlastní kapitál **90 000,--**

**V měsíci lednu se uskutečnily tyto vybrané účetní případy:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum | Doklad | Text | Kč |
| 4. 1. | VPD 01 | Zaplaceno dodavateli v hotovosti za dlužnou fakturu  | 35 200,-- |
| 5. 1. | VPD 02 | Zaplaceno za právní služby | 15 000,-- |
| 6. 1. | VPD 03 | Z pokladny bylo zaplaceno za inzerci v místním tisku | 1 180,-- |
| 7. 1. | VPD 04 | Z pokladny vyplaceny mzdy zaměstnancům | 44 800,-- |
| 8. 1. | PPD 01 | Tržby z prodeje zboží | 100 300,-- |
| 8. 1. | VPD 05 | Nákup 5 kusů kolků | 3 500,-- |
| 9. 1. | VPD 06 | Nákup kancelářských potřeb | 1 200,-- |
| 10. 1. | VUD 02 | 3 kolky byly vydány (nalepeny na Žádost . . . . ) | 2 100,-- |
| 11. 1. | PPD 02 | Za pronájem nebytových prostor zaplaceno | 12 000,-- |
| 12. 1. | VPD 07 | Odvod pokladní hotovosti na bankovní účet | 90 000,-- |
| 12. 1 | VUD 03 | Mimořádná inventura v pokladně a na ceninách |  |

|  |
| --- |
| ***Pokladní kniha*** |
| ***Datum*** | ***Doklad*** | ***Text*** | ***Příjem*** | ***Výdej*** | ***Zůstatek*** |
| 1. 1. | VUD 01 | Počáteční stav |  |  | 98 100,-- |
| 4. 1. | VPD 01 | Zaplaceno dodavateli v hotovosti za dlužnou fakturu |  | 35 200,-- | 62 900,-- |
| 5. 1. | VPD 02 | Zaplaceno za právní služby |  | 15 000,-- | 47 900,-- |
| 6. 1. | VPD 03 | Z pokladny bylo zaplaceno za inzerci v místním tisku |  | 1 180,-- | 46 720,-- |
| 7. 1. | VPD 04 | Z pokladny vyplaceny mzdy zaměstnancům |  | 44 800,-- | 1 920,-- |
| 8. 1. | PPD 01 | Tržby z prodeje zboží | 100 300,-- |  | 102 220,-- |
| 8. 1. | VPD 05 | Nákup 5 kusů kolků |  | 3 500,-- | 98 720,-- |
| 9. 1. | VPD 06 | Nákup kancelářských potřeb |  | 1 200,-- | 97 520,-- |
| 11. 1. | PPD 02 | Za pronájem nebytových prostor zaplaceno | 12 000,-- |  | 109 520,-- |
| 12. 1. | VPD 07 | Odvod pokladní hotovosti na bankovní účet |  | 90 000,-- | 19 520,-- |
| 12. 1. | VUD 03 | Mimořádná inventura v pokladně – *schodek* |  | 1 800,-- | 17 720,-- |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 213 - Ceniny |  | 211 - Pokladna |  | 311 - Odběratelé |
| PS 500,-- | 8) 2 100,-- |  | PS 98 100,-- | 1) 35 200,-- |  | PS 76 400,--  |  |
| 6) 3 500,-- |  |  | 5) 100 300,-- | 2) 15 000,-- |  |  |  |
| O ∑ 3 500,-- | O ∑ 2 100,-- |  | 9) 12 000,-- | 3) 1 180,-- |  |  |  |
| KZ 1 900,-- |  |  |  | 4) 44 800,-- |  |  |  |
|  |  |  |  | 6) 3 500,-- |  |  |  |
| 261 – Peníze na cestě |  |   | 7) 1 200,-- |  | 321 - Dodavatelé |
| PS 0,-- |  |  |  | 10) 90 000,-- |  | 1) 35 200,-- | PS 40 200,-- |
| 10) 90 000,-- |  |  |  | 11) 1 800,-- |  |  |  |
|  |  |  | O ∑ 112 300,- | O ∑ 192 680,- |  |  |  |
|  |  |  | KZ 17 720,-- |  |  |  |  |
| 331 -Zaměstnanci |  | 411 -VK  |  | 501 - N- Spotřeba materiálu |
| 4) 44 800,-- | PS 44 800,-- |  |  | PS 90 000,-- |  | 7) 1 200,-- |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 518 - N – Ostatní služby |  | 538 - N – Ostatní daně a poplatky |  | 602 - V – Tržby za poskytnuté služby |
| 2) 15 000,-- |  |  | 8) 2 100,-- |  |  |  | 9) 12 000,-- |
| 3) 1 180,-- |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 604 - V – Tržby z prodeje zboží |  | 569 - N – Manka a škody na fin. majetku |  | 668 – V – Ostatní finanční výnosy |
|  | 5) 100 300,-- |  | 11) 1 800,-- |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 701 - Počáteční účet rozvážný |  |  |  |  |
| (411) 90 000,- | (211) 98 100,- |  |  |  |  |  |  |
| (321) 40 200,- | (213) 500,- |  |  |  |  |  |  |
| (331) 44 800,- | (311) 76 400,- |  |  |  |  |  |  |
| O ∑ 175 000,- | O ∑ 175 000,- |  |  |  |  |  |  |

**Při mimořádné inventarizaci byly zjištěny tento skutečné stav peněžních prostředků v pokladně:**

|  |
| --- |
| **Inventarizace pokladny - výčetka** |
| Bankovky | Počet kusů | Celkem |
| 5 000 | 1 | 5 000,-- |
| 2 000 | 3 | 6 000,-- |
| 1 000 | 5 | 5 000,-- |
| 500 | 1 | 500,-- |
| 200 | 4 | 800,-- |
| 100 | 2 | 200,-- |
| Mince |  |  |
| 50 | 4 | 200,-- |
| 10 | 1 | 10,-- |
| 5 | 1 | 5,-- |
| 2 | 2 | 4,-- |
| 1 | 1 | 1,-- |
| Celkem | x | 17 720,-- |

|  |
| --- |
| **Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků a cenin** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Inventarizace byla provedena ke dni: |  | 12. 1. 2020 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Číslo posledního příjmového dokladu: |  | PPD 02 |  |
| Číslo posledního výdajového dokladu: |  | VPD 07 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Jméno a příjmení hmotně odpovědné osoby (pokladníka): | Jan Kučera  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Potvrzuji, že fyzická inventarizace pokladní hotovosti a cenin s konala za mé účasti a současně prohlašuji, že jsem veškeré doklady zaúčtoval(a) do pokladní knihy a žádnou pokladní operaci jsem nezatajil(a). |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Datum a podpis hmotně odpovědné osoby: | 12. 1. 2020 | Jan Kučera  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Stav pokladní hotovosti: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1. | 1 | ks | 5 000,00 Kč | tj. cekem | 5 000,00 | Kč |
| 2. | 3 | ks | 2 000,00 Kč | tj. cekem | 6 000,00 | Kč |
| 3. | 5 | ks | 1 000,00 Kč | tj. cekem | 5 000,00 | Kč |
| 4. | 1 | ks | 500,00 Kč |  tj. cekem | 500,00 | Kč |
| 5. | 4 | ks | 200,00 Kč | tj. cekem | 800,00 | Kč |
| 6. | 2 | ks | 100,00 Kč | tj. cekem | 200,00 | Kč |
| 7. | 4 | ks | 50,00 Kč |  tj. cekem | 200,00 | Kč |
| 8. | 0 | ks | 20,00 Kč | tj. cekem | 0,00 | Kč |
| 9. | 1 | ks | 10,00 Kč | tj. cekem | 10,00 | Kč |
| 10. | 1 | ks | 5,00 Kč |  tj. cekem | 5,00 | Kč |
| 11. | 2 | ks | 2,00 Kč | tj. cekem | 4,00 | Kč |
| 12. | 1 | ks | 1,00 Kč | tj. cekem | 1,00 | Kč |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 14. | Pokladní hotovost celkem: | 17 720,-- | Kč |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 15. | Stav zjištěný fyzickou inventarizací: |   | 17 720,-- | Kč |
| 16. | Účetní stav ke dni inventarizace: |   |   |   | 19 520,-- | Kč |
| 17. | Rozdíl - schodek (manko) |   |   |   | 1 800,-- | Kč |
| 18. | Rozdíl - přebytek |   |   |   |  | Kč |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2.  | Ceniny: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Druh | Ks | Nomin.h. v Kč | tj celkem | Suma | Kč |
|  Kolek  |  1 |  500,-- | tj celkem | 500,-- | Kč |
|  Kolek |  2 |  700,-- | tj celkem | 1 400,-- | Kč |
|   |   |   | tj celkem |  | Kč |
|   |   |   | tj celkem | 1 900,-- | Kč |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 19. | Stav zjištěný fyzickou inventarizací: |   | 1 900,-- | Kč |
| 20. | Účetní stav ke dni inventarizace: |   |   |   | 1 900,-- | Kč |
| 21. | Rozdíl - schodek (manko) |   |   |   | 0,00 | Kč |
| 22. | Rozdíl - přebytek |   |   |   | 0,00 | Kč |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Další zjištění: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| V  | 12. 1. 2020 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Jména a podpisy členů inventarizační komise: |  |  |  |
|  | Jan Kučera |  |  |  | *Jan Kučera* |  |
|  | „žák“ |  |  |  | *„žák“* |  |
| Zúčtovací předpis vzniklých inventarizačních rozdílů: |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Přebytky: | Č.ř. | Kč | MD | D |  |
|   |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |   |  |
| Manka: | Č.ř. | Kč | MD | D |  |
|   | Schodek v pokladně |  1 800,-- |  569 |  211 |  |
|   |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Předpis manka k úhradě hmotně odpovědné osobě: |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|   | Č.ř. | Kč | MD | D |  |
|   | Předpis schodku panu Kučerovi k náhradě |  1 800,-- |  335  |  668 |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Zaúčtováno dne: 12. 1. 2020 |  |  | Zaúčtoval: | „žák“ |  |
| Číslo účetního dokladu: |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Inventurní soupis schválil dne: 13. 1. 2020 |  | Podpis: | Ing. Pavel Diviš |  |
|  |  |  |  | Funkce: | jednatel firmy |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Vyhotovte dle zadání následující pokladní výdajové doklady:**

Dne 1. 10. 2019, pod pořadovým číslem 122, odbornou publikaci Mzdová účetní, koupila paní Hana Janotová, Ztracená 6, Přerov 750 02, cena bez DPH 498 Kč, sazba DPH 10 % 50 Kč, celková cena 548 Kč.

Dne 2. 10. 2019, pod pořadovým číslem 126, kancelářské potřeby koupila paní Olina Veselá, Přerov, Bratrská 2, Přerov 750 02 cena bez DPH i celková cena 228 Kč.

|  |  |
| --- | --- |
| ATEX, s. r. o., Kratochvílova 24, Přerov 750 02, DIČ: 47894567 | **VÝDAJOVÝ POKLADNÍ DOKLAD č.** Ze dne Počet příloh:  |
| Vyplaceno *(komu)* Průkaz totožnosti: osobně znám  |
| Kč slovy  |
| Účel výplaty | Schválil  |
| Podpis příjemce  | Podpis pokladníka  |
| Text | Účtovací předpis MD | Kč |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| DPH % | DPH Kč | Bez daně Kč | Přezkoušel: Dne  | Zaúčtoval: Dne:  |
|  |  |  |

**Vyhotovte dle zadání následující pokladní příjmové doklady**

Dne 1. 10. 2019 pod pořadovým číslem 106 jste prodali **12 ks modrých triček**, prodejní **cena jednoho** trička je bez DPH 105 Kč, sazba DPH 21 % Trička jste prodali majiteli firmy panu Janu Nekonečnému, Lužní 125, 665 00 Brno DIČ CZ6805134789.

Dne 3. 10. 2019 pod pořadovým číslem 110 jste prodali 20 ks hedvábných šátků, prodejní cena jednoho hedvábného šátku je bez DPH 286 Kč, sazba DPH 21 %. Hedvábné šátky byly prodány firmě Jan Loukota, Třešňová 149, 665 00 Brno, DIČ CZ6511125064.

|  |  |
| --- | --- |
| ATEX, s. r. o., Kratochvílova 24, Přerov 750 02, DIČ: 47894567 | **příjmový POKLADNÍ DOKLAD č.** Ze dne Počet příloh:  |
| *Přijato (od):*  |
| Kč Slovy  |
| Účel  |
| Schválil  | Podpis pokladníka  |
| Text | Účtovací předpis D | Kč |
|  |  |  |
|  |  |  |
| DPH % | DPH Kč | Bez daně Kč | Přezkoušel: Dne  | Zaúčtoval: Dne  |
|  |  |  |

**Zdroje:**

AUTOR NEUVEDEN". *Pokladní kniha* [online]. [cit. 3.8.2018]. Dostupný na WWW: <https://www.google.cz/search?q=pokladn%C3%AD+kniha+excel&sa=X&ved=0ahUKEwjXiI6Y6dDcAhXC2SwKHezADn8Q1QII_QIoAA&biw=1093&bih=530>

AUTOR NEUVEDEN". *Pokladní příjmový doklad* [online]. [cit. 3.8.2018]. Dostupný na WWW: https://www.nuv.cz/uploads/STU/balicek/vydej.xls

"AUTOR NEUVEDEN". *Pokladní výdajový doklad* [online]. [cit. 3.8.2018]. Dostupný na WWW: <https://www.nuv.cz/uploads/STU/balicek/vydej.xls>

"AUTOR NEUVEDEN". *Pokladní skontro* [online]. [cit. 3.8.2018]. Dostupný na WWW: https://www.med.muni.cz/dokumenty/xls/priloha\_c\_2\_inv\_soupis\_peneznich\_prostredku.xls