

Směrnice č.

Metodická směrnice pro evidenci a zúčtování stravného a vnitřní kontrolní systém v účetních výstupech

Subjekt			
Adresa			
IČ			
Datum zpracování	Účinnost od	Jméno odpovědné osoby	Podpisový záznam odpovědné osoby
Směrnici vydal	ředitel PO		
Směrnici zpracoval	ekonom PO		
Směrnici kontroloval	ředitel PO		

Počet stran	
Přílohy	

Obsah

I. Oddíl - Úvodní ustanovení	4
Čl. 1 Působnost a legislativní východiska směrnice	4
Čl. 2 Závaznost směrnice	4
Čl. 3 Předmět úpravy	4
II. Oddíl - Obecná východiska evidence poskytovaných služeb	4
Čl. 4 Obecná východiska účtování stravného	4
Čl. 5 Obecná východiska uplatňování DPH při zúčtování stravného	5
Čl. 6 Organizační zajištění evidence stravného a použité softwarové vybavení.....	5
III. Oddíl - Metodické postupy a vnitřní kontrolní systém v oblasti plateb	6
Čl. 7 Doporučené výstupy z evidenčního SW Stravné	6
Čl. 8 Kontrolní systém a metodika kontrolních vazeb v účetních výstupech.....	7
8.1. <i>Návaznost Přehledu příjmů a výdajů na minulé období – bilanční kontinuita</i>	<i>7</i>
8.2. <i>Daňová rekapitulace vs. Přehled příjmů a výdajů - daňové výstupy nesouhlasí s obecnými výstupy systému zúčtování plateb</i>	<i>8</i>
8.3. <i>Předpisy plateb</i>	<i>9</i>
8.3.1. <i>Předpisy v evidenčním SW Stravné</i>	<i>9</i>
8.3.2. <i>Předpisy plateb v účetnictví</i>	<i>9</i>
8.4. <i>Platby</i>	<i>12</i>
8.4.1. <i>Platby v evidenčním SW Stravné</i>	<i>13</i>
8.4.1. <i>Platby v účetnictví</i>	<i>14</i>
Čl 9 Evidence a inventarizace přeplatků (nedoplatků) plateb v účetnictví	16
Čl 10 Harmonogram kontrol.....	17
V. Oddíl - Závěrečná ustanovení	17
Čl. 11 Závěrečná ustanovení	17

I. Oddíl – Úvodní ustanovení

Čl. 1

Působnost a legislativní východiska směrnice

Problematika evidence a zúčtování plateb za poskytované služby (dále jen „stravné“) se týká

- evidence objednávek (předpisů plateb) za školní, závodní a jiné hromadné stravování,
- evidence a zúčtování plateb za školní, závodní a jiné stravování,
- evidence a zúčtování plateb za související služby (médiu pro bezstravenkový identifikační systém, poplatků za internetové objednávání apod.)
- evidence přijatých plateb za přímý prodej zboží (školní bufety, vývoz stravy, prodej za hotové).

Problematika evidence a zúčtování plateb za poskytované služby a navazující evidence DPH na výstupu je upravena následujícími předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky ve znění pozdějších předpisů
- české účetní standardy pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu ve znění pozdějších předpisů
- zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání
- vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování
- vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů
- zřizovací listina

Čl. 2

Závaznost směrnice

Podle této směrnice a zásad v ní uvedených postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správnou evidenci všech podkladů z evidence stravného, jakož i daňových vstupů a výstupů a účtování v příspěvkové organizaci (dále jen PO). Ostatní pracovníci PO, kteří se v rámci plnění svých úkolů stanou účastníky realizovaných účetních případů, jsou povinni plnit pokyny ve smyslu zásad stanovených touto směrnicí.

Kontrolu dodržování směrnice o účetnictví zabezpečuje ředitel PO.

Čl. 3

Předmět úpravy

Směrnice popisuje legislativní a metodická východiska při evidenci a zúčtování stravného, jakož i vlastní výstupy a navazující kontrolní systém vztahující se k přenosu výstupů z evidence stravného do účetnictví.

II. Oddíl – Obecná východiska evidence poskytovaných služeb

Čl. 4

Obecná východiska účtování stravného

Stravné je účtováno formou sledování přeplatku (závazek) a nedoplatku (pohledávka) strávnicka za poskytnuté stravovací služby, kdy není nutné rozlišovat peníze v pokladně dle účelu (kolik bylo vybráno za stravné, kolik za další poskytované služby např. identifikační média atd.). Není také nutné rozlišovat peníze, které byly vybrány na stravné za například září, od peněz vybraných za říjen. Přijaté platby nejsou účtovány přímo do výnosů, ale přes spojovací účet třídy 31x nebo 32x (v praxi školských zařízení obvykle účet **324 – Přijaté zálohy** v příslušné analytickém členění), který slouží právě k evidenci přeplatků či nedoplatků strávnicků.

Důvody:

- V praxi nikdy nelze stoprocentně zajistit, že budou od strávnicků včas a přesně vybrány částky, které odpovídají objednané stravě či dalším plněním (účtovanému školnému či prodaným kartám).
- Strávník může někdy zaplatit hotově, jindy z běžného účtu, jindy složenkou. Jakmile se rozejde termín nebo částka, která se má od strávnicka vybrat, vzniká přeplatek nebo nedoplatek. To proto, že od strávnicka se vybraly jiné peníze než ty, které opravdu dlužil. A na penězích v pokladně nebo na účtu nelze nijak poznat, že tato stokoruna je za stravné či jiné plnění (školné, karty).

Základní premisa systému evidence stravného vychází z následujících předpokladů:

- Zúčtování probíhá na měsíční bázi při takzvané **měsíční uzávěrce stravného**.
- Vybrané peníze (do pokladny, na účet, složenkou, srážkou ze mzdy či jinak) vždy směřují k úhradě nedoplatku strávnicka nebo k vytvoření přeplatku.
- Podrobnou evidenci **KDO platil a KDY platil** tj. kolik peněz ve sledovaném období do pokladny přibylo a kolik ubylo, zajišťuje program: **SW Stravné firmy VIS, s.r.o.** (viz čl. 6 této směrnice).
- V evidenci nezáleží na tom, na co se tyto peníze spotřebují tj. za jaké období (např. zda za stravné v září či říjnu), nebo za jakým účelem (např. stravné či nákup identifikačního média).
- Nutným podkladem pro zúčtování stravného je tzv. předpis platby za stravné či další plnění. U předpisu plateb se sleduje, **KDY a JAKÝ dluh strávnicka vzniká**.

Porovnáním předpisu strávnicka a jeho platby vzniká přeplatek nebo nedoplatek, který lze na konci každého měsíce zcela přesně vyčíslit a zúčtovat. Celkový součet přeplatků a nedoplatků je nutné pravidelně inventarizovat. Míží tak potřeba rozlišování plateb podle období (měsíců) či podle předmětu (účelu) platby.

Tento systém je v organizaci aplikován univerzálně - lze jej používat při platbách **zálohou** (strávník platí na budoucí období) i **doplatkem** (strávník platí po skončení období zpětně), lze při něm libovolně kombinovat, zda strávník zaplatí hotově nebo na účet, zda platba proběhne na konci předchozího nebo na začátku následujícího měsíce, atd. Každou přijatou nebo vrácenou platbu je potřeba zapsat s datem, kdy k pohybu peněz skutečně došlo (nezapisovat platby dle období, na které úhrada směřuje).

Čl. 5

Obecná východiska uplatňování DPH při zúčtování stravného

Uplatňování DPH při zúčtování stravného v PO se řídí samostatnou směrnicí „**Metodická směrnice pro evidenci a zúčtování DPH**“.

Čl. 6

Organizační zajištění evidence stravného a použité softwarové vybavení

Organizace se sestává z následujících provozoven se samostatnou a ucelenou evidencí stravného:

- provozovna X
- provozovna Y – dislokovaná výdejna
- provozovna Z – dislokovaná výdejna

Na všech provozovnách je pro evidenci stravného používáno jednotné programové vybavení:

SW Stravné firmy Veřejná informační služba, spol. s r.o.,

kteří umožňuje totožné výstupy ze všech provozoven.

Obsluha programu se při použití programu řídí výhradně postupy popsány v manuálu k programu a subsidiárně postupy doporučené v organizaci pověřeným IT pracovníkem a konzultované s dodavatelem SW.

Účetní výstupy jsou předávány v rámci organizace úseku účetnictví, který zajistí jejich promítnutí do systému účetnictví. Účetnictví je zpracováváno na programovém vybavení:

SW Účtárna firmy Veřejná informační služba, spol. s r. o.,

kteří zajišťuje vzájemnou kompatibilitu předávaných účetních informací v elektronické podobě.

III. Oddíl – Metodické postupy a vnitřní kontrolní systém v oblasti plateb

Čl. 7

Doporučené výstupy z evidenčního SW Stravné

Jednotným výstupem z programu Stravné jsou při měsíční uzávěrce následující sestavy v uvedeném pořadí:

1) Měsíční hlášení

- Volby pro tisk **Akce – Uzávěrkové operace, tisk. sestavy – Měsíční hlášení**
- Sestava komplexně rekapituluje evidenci stravování za proběhnuvší uzavírané období (měsíc) a podává informaci o celkových přeplatcích strávníků na začátku i na konci sledovaného období, tak informaci o uskutečněných předpisech (výnosech za stravné) a platbách (úhradách stravného od strávníků).

1) Daňová rekapitulace

- Volby pro tisk **Akce – Uzávěrkové operace, tisk. sestavy – Daňová rekapitulace**
- Sestava podává ucelený přehled o všech výstupech z programu Stravné – předpisech plateb a plateb – v daňovém členění a je tak hlavním daňovým dokladem pro zúčtování výnosů za stravné (uskutečněných zdanitelných plněních) a daně z přidané hodnoty na výstupu
- **Pro zúčtování daně na výstupu není vhodné používat jinou sestavu z programu stravné než Daňovou rekapitulaci (!)**

3) Rekapitulace – Přehled za období

- Volby pro tisk **Akce – Uzávěrkové operace, tisk. sestavy – Rekap.–Přehled za období**
- Sestava podává souhrnné informace týkající se kalkulovaných částí ceny (z kalkulace jídel) tzv. ostatních plateb

- Sestava rekapituluje tržby/platby za poskytnuté služby z hlediska jednotlivých nákladových složek: náklady na potraviny, mzdové náklady, věcné náklady, zisk, dotace z FKSP

Další pomocné sestavy (dále konkretizují údaje z výše uvedených sestav):

4) Obraty za období

- Volby pro tisk **Objednávky – Platby – Tisk – Obrat za období**
- Sestava podrobně rekapituluje platby od strážníků v členění po typech plateb (hotově, běžným účtem – inkasa/příkazy, fakturou, složenkou, srážkou ze mzdy) evidovaných v systému stravné

5) Stav hotovosti v pokladně ke dni

- Volby pro tisk **Akce – Funkce z plateb – Stav hotovosti v pokladně**
- Sestava uvádí informaci ohledně stavu hotovosti v pokladně systému stravné

6) Počty jídel

- Volby pro tisk **Akce – Tiské sestavy a exporty – Počty jídel měsíční**
- Podpůrná sestava sloužící k rekapitulaci měsíčních počtů jídel v členění po druhích jídel a skupině normování.

7) Rekapitulace – Přehled osob a porcí za období

- Volby pro tisk **Akce – Uzávěrkové operace, tisk.sestavy – Rekap.–Přehled osob a porcí**
- Podpůrná sestava sloužící pro rekapitulaci počtu přihlášených osob a odebraných počtů jídel v členění po kategoriích strážníka a druhu jídla.

8) Hospodaření s identifikačními médii za období

- Volby pro tisk **Akce- Práce s identifikačními médii – Hospodaření s identit. Médii**
- Sestava rekapituluje měsíční obrátku identifikačních médií.

9) Stav evidence kreditních karet (čipů)

- Volby pro tisk **Akce - Práce s identifikačními médii – Stav zásob identit. médií**
- Sestava uvádí zůstatek dosud nevydaných (nebo vrácených) identifikačních médií v členění podle typu média.

Po řádné uzávěrce období v programu Stravné a vytištění uzávěrkových sestav a jejich předání do účetního úseku příspěvkové organizace **je zakázáno provádět jakékoliv změny v uzavřeném období** bez vědomí pracovníka účetního úseku.

Čl. 8

Kontrolní systém a metodika kontrolních vazeb v účetních výstupech

Vnitřní kontrolní systém organizace se řídí následujícími bilancemi:

**přeplatky strážníků z minulého měsíce
+ vybrané peníze za stravné
– vrácené peníze za stravné
– předpis plateb za stravné
= přeplatky strážníků na konci měsíce**

**stav pokladny a BÚ z minulého měsíce
+ vybrané stravné
– platby potravin
= stav pokladny a BÚ na konci měsíce**

Vytištěné sestavy dle čl. 7, je bezpodmínečně nutné překontrolovat způsobem popsaným v následujících kapitolách.

8.1. Návaznost Měsíčního hlášení na minulé období (tzv. bilanční kontinuita)

Hodnota na sestavě **Měsíční hlášení** aktuálně zpracovávaného období (např. měsíc září) ve sloupci *Z minulého období* (součet hodnoty ve sloupci *Nedoplatky* a ve sloupci *Přeplatky*) se musí rovnat částce ve sloupci *Zbývá na příští období* (součet hodnoty ve sloupci *Nedoplatky* a ve sloupci *Přeplatky*) na sestavě **Měsíční hlášení** z předchozí uzávěrky (např. měsíc srpen). Tzn., že sestavy na sebe musí navazovat!

Takto je třeba zkontrolovat, že po odevzdání údajů předchozí uzávěrky nedošlo k zapsání údajů do již uzavřeného a zpracovaného období (program Stravné tuto možnost umožňuje tzv. zrušením uzávěrky).

Postup kontroly je zachycen na následujícím obrázku:

Pozor: Všechny níže uvedené sestavy zobrazují kvůli rozsahu jen vybrané vzorové kategorie. Celkové součty v sestavách nemusí odpovídat hodnotám v sestavě. Sestavy slouží jen pro názorné zobrazení hodnot, které mají být křížově kontrolovány.

Kategorie	Počet porcí	Fin. norma	Celková fin. norma	Počet str.	Z minulého období	stravné	jidelník	škola	karty	Platba	Zbývá na příští období		
					nedoplatky	přeplatky					nedoplatky	přeplatky	
CV	518	27,97	14488,46	283	-120,00	43036,00	31080,00	0,00	0,00	0,00	31038,00	-162,00	43155,00
JM	3028	21,74	65828,72	185	0,00	115792,00	75700,00	0,00	0,00	400,00	70885,00	0,00	109360,00
JM15	319	25,22	8045,18	50	0,00	15441,00	9251,00	0,00	0,00	0,00	10120,00	0,00	16210,00
Celkem:	39808		523636,01	2010	-6520,00	969594,00	643301,00	0,00	0,00	1900,00	644466,00	-12550,00	974889,00

Kategorie	Počet porcí	Fin. norma	Celková fin. norma	Počet str.	Z minulého období	stravné	jidelník	škola	karty	Platba	Zbývá na příští období		
					nedoplatky	přeplatky					nedoplatky	přeplatky	
CV	533	27,97	14908,01	283	-162,00	43155,00	31980,00	0,00	0,00	0,00	19522,00	0,00	29839,00
JM	3134	21,74	68133,16	190	0,00	109360,00	78350,00	0,00	0,00	700,00	13442,00	-525,00	43454,00
JM15	383	25,22	9659,26	50	0,00	16310,00	11187,00	0,00	0,00	0,00	1064,00	0,00	5557,00
Celkem:	36729		561245,19	2010	-12550,00	974889,00	91410,00	0,00	0,00	1900,00	182910,00	-16418,00	468357,00

Postup v případě, že nebyla dodržena zásada bilanční kontinuity mezi obdobími:

- V případě, že se hodnoty nerovnají, došlo po uzávěrce předchozího měsíce ke zrušení uzávěrky, provedení změn a vytvoření nové uzávěrky tzn. **Měsíční hlášení** z minulého měsíce neobsahuje aktuální správná data.
- Je doporučeno sestavu za minulé období znovu vytisknout (**Rejstříky – Historie uzávěrek – Tisk – Měsíční hlášení**) a dohledat případné rozdíly/úpravy a zjistit u zodpovědného pracovníka jejich opodstatněnost.
- V případě účetního zpracování měsíční uzávěrky stravného, je nutné změněné hodnoty srovnat účetními zápisy.

8.2. Daňová rekapitulace vs. Měsíční hlášení – daňové výstupy nesouhlasí s obecnými výstupy systému stravné

Hodnota celkových předpisů na sestavě **Daňová rekapitulace** ve sloupci *Celkem faktury a doklady* se musí rovnat součtu všech předpisů na sestavě **Měsíční hlášení**. Případný rozdíl na sestavách může být způsoben nesprávným nastavením daňového členění, které je nadstavbou evidence předpisů a plateb stravného.

Postup kontroly je zobrazen na následujícím obrázku:

Daňová rekapitulace za období 01.06.15 - 30.06.15

Kategorie:CV dospělí cizí velcí

Popis	Sazba DPH	Základ	Faktury Daň	Celkem	Základ	Doklady Daň	Celkem	Celkem faktury a doklady
stravné	15,00	0,00	0,00	0,00	27809,81	4170,19	31980,00	31980,00
jidelník	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
skolné	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
karty	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	27809,81	4170,19	31980,00	31980,00

Kategorie:JM 1.-4.Jihomoravské

Popis	Sazba DPH	Základ	Faktury Daň	Celkem	Základ	Doklady Daň	Celkem	Celkem faktury a doklady
stravné	0,00	0,00	0,00	0,00	78350,00	0,00	78350,00	78350,00
jidelník	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
skolné	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
karty	21,00	0,00	0,00	0,00	578,48	121,52	700,00	700,00
			0,00	0,00	78928,48	121,52	79050,00	79050,00

Kategorie:JM15 ZŠ Jih.nam. -15 let

Popis	Sazba DPH	Základ	Faktury Daň	Celkem	Základ	Doklady Daň	Celkem	Celkem faktury a doklady
stravné	0,00	0,00	0,00	0,00	11107,00	0,00	11107,00	11107,00
jidelník	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
skolné	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
karty	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	11107,00	0,00	11107,00	11107,00

Rekapitulace dle údaje a sazby DPH

Popis	Sazba DPH	Základ	Faktury Daň	Celkem	Základ	Doklady Daň	Celkem	Celkem faktury a doklady
stravné	0,00	0,00	0,00	0,00	573932,00	0,00	573932,00	573932,00
stravné	15,00	5530,66	829,34	6360,00	43187,82	6476,18	49664,00	56024,00
stravné	21,00	12807,55	2690,45	15498,00	37978,03	7977,97	45956,00	61454,00
jidelník	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
skolné	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
karty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
karty	21,00	0,00	0,00	0,00	1570,16	329,84	1900,00	1900,00
					16338,21	3519,79	21858,00	65668,01
							14783,99	671452,00
								693310,00

Měsíční hlášení stravného 01.06.15 - 30.06.15

Kategorie	Počet porcí	Fin. norma	Celková fin.norma	Počet str.	Z minulého období	nedoplatky	přeplatky	stravné	jidelník	skolné	karty	Platby	Zbývá na příští období
CV	533	27,97	14908,01	283	-162,00	43155,00	31980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9522,00	0,00
JM	3134	21,74	68133,16	190	0,00	309360,00	78350,00	0,00	0,00	0,00	700,00	13442,00	-525,00
JM15	383	25,22	9659,26	50	0,00	16210,00	11107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1064,00	0,00
Celkem:	36729		561245,19	2027	-12550,00	974889,00	691410,00	0,00	0,00	0,00	1900,00	182910,00	-16418,00

Postup v případě, že se kontrolované hodnoty nerovnají:

V případě, že se hodnoty nerovnají, je téměř vždy správně hodnota na sestavě **Měsíční hlášení**, protože jde o základní sestavu programu Stravné (čerpá ze základních tabulek a nastavení programu). Sestava **Daňová rekapitulace** čerpá údaje z nastavení nadstavbového modulu DPH a z tohoto důvodu se dá očekávat, že je chyba právě v nastavení modulu DPH. V případě, že se hodnoty rozcházejí, je nutné identifikovat kategorii, u které dochází k rozdílu v částce, což lze udělat snadno tak, že se porovná jednotlivé řádky kategorií obou výše zmíněných sestav. U té kategorie, u které nalezneme rozdíl, je nutné opravit nastavení v modlu DPH (**Kategorie – Různé – Editace DPH** nebo **Kategorie – Položky – Názvy údajů kategorií**).

8.3. Předpisy plateb

8.3.1. Předpis plateb v evidenčním SW Stravné

Předpis stravného (tj. zúčtovatelný výnos do účetnictví a současně navýšení pohledávky za stravníkem) a jeho výše je měsíčním výstupem programu Stravné. Výše a správnost/oprávněnost předpisu je určována výhradně obsluhou programu Stravné (zadáním objednané stravy stravníkem) a nastavením ceny objednávaného jídla dle kalkulace v programu Stravné.

Je-li organizace plátcem DPH, jsou předpisy do účetnictví **žadány výhradně ze sestavy Daňová rekapitulace**, která obsahuje veškeré údaje o předpisech včetně daňového členění na cenu základu, cenu daně z přidané hodnoty a celkovou cenu včetně DPH.

Subsidiárně lze použít hodnoty ze sestavy **Měsíční hlášení**, která je však v nedaňovém členění a slouží pro výše popisované kontroly v evidenci.

Pro zúčtování analytického členění výnosů lze použít také sestavu **Rekapitulace – Přehled za období**, která obsahuje podrobné členění definované v ostatních platbách programu Stravné.

Postup kontrolního mechanismu na straně předpisů plateb v evidenci:

Měsíční hlášení stravného 01.06.15 - 30.06.15

Kategorie	Počet porcí	Fin. norma	Celková fin. norma	Počet str.	Z minulého období nedoplatky	Přeplatky stravné	jidelník	školař	karty	Platba	Zbývá na příští období nedoplatky	Přeplatky
CV	533	27,97	14908,01	283	-162,00	43155,00	31900,00	0,00	0,00	19522,00	0,00	29839,00
JN	3134	21,74	68133,16	190	0,00	109360,00	79350,00	0,00	700,00	13442,00	-525,00	43454,00
JM15	383	25,22	9659,26	50	0,00	16210,00	11107,00	0,00	0,00	1064,00	0,00	5557,00
Celkem:	36729		561245,19	2027	-12550,00	974889,00	691410,00	0,00	1900,00	182910,00	-16418,00	468357,00

Měsíční hlášení stravného 2 01.06.15 - 30.06.15

Kategorie: JN 1.-4. Jihomoravské

Ev.č. Jméno	Počet porcí	Fin. norma	Plánovaná spotřeba	Počet str.	Přepatek str. minulý	stravné	jidelník	školař	karty	Platba	Přepatek budoucí
5912 Holeček Matej	21	21,74	456,54		550,00	525,00	0,00	0,00	100,00	0,00	25,00
5159 Jedličková Lucie	21	21,74	456,54		305,00	525,00	0,00	0,00	0,00	500,00	280,00
5160 Kalvodova Klara	19	21,74	413,06		1089,00	475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	614,00
5554 Matyáš David	21	21,74	456,54		550,00	525,00	0,00	0,00	100,00	0,00	25,00
4822 Nguyen Heia	22	21,74	478,28		1194,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	644,00
5908 Šasek Martin	15	21,74	326,10		216,00	375,00	0,00	0,00	0,00	297,00	138,00
5932 Ščerbojova Hana	21	21,74	456,54		550,00	525,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,00
5842 Šonšbæk Jeronir	22	21,74	478,28		1225,00	550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	675,00
5530 Weishaupel Krystof	14	21,74	304,36		207,00	350,00	0,00	0,00	0,00	170,00	27,00
6233 Zoufala Ema	0	21,74	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3134		68133,16	190	109360,00	79350,00	0,00	0,00	700,00	13442,00	42929,00

V případě, že předpisy vykazují zpochybnitelnou hodnotu, je nutné provést následující kroky:

1. provést kontrolu **Daňové rekapitulace** na **Měsíční hlášení** dle postupu uvedeného výše
2. vyhledat příslušnou kategorii, u které je zpochybnitelná výše předpisu (na sestavě **Daňová rekapitulace** resp. **Měsíční hlášení**)
3. vyhledat v rámci kategorie příslušného strávnicka (skupinu strávnicků), u kterých je zpochybnitelná výše předpisu (např. pomocí sestavy **Akce – Uzávěrkové operace, tis. sestavy – Stravovací záznamy 1** resp. revizí stavu objednávek u strávnicka v dialogu **Příhlášky / odhlášky**)
4. provést kontrolu nastavení ceny jídla u příslušné kategorie/strávnicka, jíž se pochybná výše předpisu týká (**Rejstříky – Kategorie – Různé – Editace DPH** nebo **Objednávky – Vzory jídelníčku na den**)
5. provést kontrolu objednávek u kategorie/strávnicka, jíž se pochybná výše předpisu týká

8.3.2. Předpis plateb v účetnictví

Předpis z evidence plateb v SW Stravné je v účetnictví organizace účtován do výnosů a současně na účet evidence přeplatků (záloh) strávnicků – tj. obvykle **324 / 602**.

Předpisy se **účtují 1x měsíčně** vždy po skončení období na základě měsíční uzávěrky a výše doporučených sestav z programu Stravné.

Před zúčtováním jednotlivých účetních případů do účetnictví, je nutné provést výše popsané kontrolní postupy, které zajistí bezchybnost předávaných účetních dat.

Vzhledem k tomu, že organizace je plátcem DPH, jsou předpisy do účetnictví **žadány výhradně ze sestavy Daňová rekapitulace**, která obsahuje veškeré údaje o předpisech včetně daňového členění na cenu základu, cenu daně z přidané hodnoty a částku včetně DPH.

Alternativně je vhodné využít export účetních případů přímo ze SW Stravné do SW Účtárna (**Rejstříky – Pracovní tabulka – Různé – Platební média – Vytvoření souboru s ost. doklady**).

Doporučený postup pro zápis předpisů stravného do účetnictví.

Příspěvková organizace člení výnosové účty tržeb (předpisů) jak podle činností (HČ a DČ), tak podle vlastní fakticity výnosu (potraviny, rezie, mzdy, dovozní, ostatní výnosy, zisk). Z tohoto důvodu je nutné klíčovat částky celkových předpisů vyjádřených na sestavách podle dalších kritérií analytického členění v účetnictví. Je-li navíc příspěvková organizace plátcem DPH, vstupuje do problematiky rozklíčování částek předpisů ze sestav ještě hledisko správného rozdělení částky na základ daně a daň z přidané hodnoty (metoda výpočtu, zaokrouhlování atd.).

Z těchto důvodů, které brání nekomplikovanému zachycení částky v účetnictví a následné efektivní a rychlé zpětné kontrole, neprovádí organizace prvotní zúčtování předpisů přímo na dílčí analytické účty tržeb (602). Téměř vždy totiž vzniká zaokrouhlovací chyba v samotném rozklíčování výnosů a rozdělení do správného základu daně a daně z přidané hodnoty. Z tohoto důvodu přenáší organizace veškeré předpisy na jeden společný účet např. 602/00 a z něj již pouze účetně vnitřním účetním dokladem provádí vlastní přerozdělení na účty 602/AE (AE jsou dílčí účty analytik, na kterých sledujeme jednotlivé složky výnosu – potraviny HČ, potraviny DČ, mzdové náklady, věcné náklady, dovozní, zisk apod.). Tímto postupem organizace zajistí, že jsou vždy všechny předpisy zaneseny jak ve výnosech v účetnictví tak na účtech daně z přidané hodnoty bez ohledu na jejich další „klíčování“.

Vlastní metodika přenosu předpisů do účetnictví vypadá takto:

- prvotní přenos předpisů do účetnictví 324 // 602/00
- přeúčtování (rozklíčování) výnosů 602/00 // 602/AE (stravné HČ)
- 602/00 // 602/AE (stravné DČ)
- 602/00 // 602/AE (stravné zaměstnanci)
- 602/00 // 602/AE (mzdy)
- 602/00 // 602/AE (rezie)
- ...atd.

Pro zúčtování analytického členění výnosů lze použít sestavu **Rekapitulace – Přehled za období** ze SW Stravné, která obsahuje podrobné členění definované ceny produktu dle příslušné kalkulace.

Rekapitulace-Přehled za období 01.06.15 - 30.06.15
=====

Období	stravné	jidelník	školné	karty	Celkem
01.06.15-30.06.15	691410,00	0,00	0,00	1900,00	693310,00
Celkem za sestavu:	691410,00	0,00	0,00	1900,00	693310,00

Období	hotově	sporož.	složen.	faktura	účet	Celkem
01.06.15-30.06.15	48644,00	0,00	0,00	12033,00	122233,00	182910,00
Celkem za sestavu:	48644,00	0,00	0,00	12033,00	122233,00	182910,00

Období	Ostatní platba	Částka
01.06.15-30.06.15	---- POTRAVINY ---	0,00
01.06.15-30.06.15	FINANCNI NORMA Celkem	561245,19
01.06.15-30.06.15	FINANCNI NORMA HČ	249514,00
01.06.15-30.06.15	FINANCNI NORMA DČ	278464,00
01.06.15-30.06.15	FINANCNI NORMA Zaměst	33267,19
01.06.15-30.06.15	---- OSTÁTNÍ NÁKLADY ---	0,00
01.06.15-30.06.15	MZDY	33079,90
01.06.15-30.06.15	REZIE	33784,34
01.06.15-30.06.15	ZISK	522,54
01.06.15-30.06.15	---- DOTACE ---	0,00
01.06.15-30.06.15	DOTACE z FKSP	9035,40
01.06.15-30.06.15	DOTACE SKOLA	6050,00
01.06.15-30.06.15	---- K FAKTURACI ---	0,00
01.06.15-30.06.15	FV-DOTACE I.	4315,00
01.06.15-30.06.15	FV-DOTACE II.	5345,00
01.06.15-30.06.15	FV-DOTACE FKSP	5425,40
===== Konec stránky =====		

Pozn.: V případě využívání automatizovaných mechanismů přenosu účetních dat ze SW Stravné do SW Účtárna je aplikována výhradně výše uvedená metoda.

Kontrolní systém předávaných účetních dat mezi evidencí předpisů a plateb za poskytované služby (SW Stravné) a účetní evidencí (SW Účtárna)

1) Obrat účtu 602/00 strany Dal

Obrat účtu 602/00 strany DAL za sledované období == celkový součet předpisů stravného



Celkový předpis na sestavě Daňová rekapitulace (nebo Přehled příjmů a výdajů) == Obratu strany Dal účtu 602/00 na Výpisu účetního deníku programu Účtárna (**Deník – Filtr – Filtr podle účtu – Tisk – Výpis deníku**)



Daňová rekapitulace za období 01.06.15 - 30.06.15

Rekapitulace dle údaje a sazby DPH

Popis	Sazba DPH	Základ	Faktury Daň	Celkem	Základ	Doklady Daň	Celkem	Celkem faktury a doklady
stravné	0,00	0,00	0,00	0,00	573932,00	0,00	573932,00	573932,00
stravné	15,00	5530,66	829,34	6360,00	43187,82	6476,18	49664,00	56024,00
stravné	21,00	12807,55	2690,45	15498,00	37978,03	7977,97	45956,00	61454,00
jidelník	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
školné	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
karty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
karty	21,00	0,00	0,00	0,00	1570,16	329,64	1900,00	1900,00
		18338,21	3519,79	21858,00	656668,01	14783,99	671452,00	693310,00

Měsíční hlášení stravného 01.06.15 - 30.06.15

Kategorie	Počet porcí	Fin. norma	Celková fin. norma	Počet str.	Z minulého období	nedoplatky	přepłaty	stravné	jidelník	školné	karty	Platba	Zbývá na příští období	nedoplatky	přepłaty
CV	533	27,97	14908,01	283	-162,00	43155,00	31980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1422,00	0,00	29839,00	
JN	3134	21,74	68133,16	190	0,00	109360,00	78350,00	0,00	0,00	0,00	700,00	13442,00	-525,00	43454,00	
JMiS	383	25,22	9659,26	50	0,00	16210,00	1107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1064,00	0,00	5557,00	
Celkem:	36729		561245,19	2027	-12550,00	974889,00	691410,00	0,00	0,00	0,00	1900,00	182910,00	-16418,00	468357,00	

Výpis účetního deníku Datum: 15.07.2015 Strana: 1

Datum	Doklad	Popis	Účet	M/D	Částka
30.06.2015	ST 15194/	1 stravné	602/00	D	31980,00
30.06.2015	ST 15195/	1 stravné	602/00	D	78350,00
30.06.2015	ST 15196/	1 stravné	602/00	D	700,00
30.06.2015	ST 15197/	1 stravné	602/00	D	11107,00
Součet MD: 0,00			Součet D:		693 310,00
			Součet MD-D: -693 310,00		

2) Obrat účtu 602/00 strany Má dáti

Obrat účtu 602/00 strany MÁ DÁTI za sledované období = celkový součet předpisů stravného = obrat všech analytik účtu 602/AE strany DAL



Vypis účetního deníku Datum: 15.07.2015 Strana: 1

Datum	Doklad	Popis	Účet	M/D	Částka
30.06.2015	ST 15194/	1 stravné	602/00	D	31980,00
30.06.2015	ST 15195/	1 stravné	602/00	D	78350,00
30.06.2015	ST 15196/	1 stravné	602/00	D	700,00
30.06.2015	ST 15197/	1 stravné	602/00	D	11187,00
Součet MD: 0,00		Součet D: 693 310,00	Součet MD-D: -693 310,00		

Vypis účetního deníku Datum: 15.07.2015 Strana: 1

Datum	Doklad	Popis	Účet	M/D	Částka
30.06.2015	VD 15035/	1 stravné - potraviny	602/00	M	4 915,00
30.06.2015	VD 15035/	1 stravné - potraviny	602/10	D	4 915,00
30.06.2015	VD 15036/	1 stravné - mzdy	602/00	M	8 624,00
30.06.2015	VD 15036/	1 stravné - mzdy	602/20	D	8 624,00
30.06.2015	VD 15037/	1 stravné - režie	602/00	M	607,00
30.06.2015	VD 15037/	1 stravné - režie	602/30	D	607,00
Součet MD: 693 310,00		Součet D: 693 310,00	Součet MD-D: 0,00		

Pozn.: **Účet 602/00 musí po přeúčtování na analytiky 602/AE vykazovat nulový zůstatek!!!**

Postup v případech, kdy hodnoty předpisů v systému účetnictví nejsou shodné s předpisy v systému evidence stravného:

1. Při dodržení výše uvedeného postupu a všech výše specifikovaných kontrol by k tomu stavu vůbec nemělo dojít!
2. Pokud skutečně k rozdílu došlo, je třeba dle sestavy **Daňová rekapitulace** zkontrolovat pro jednotlivé kategorie stravníků uvedené hodnoty s hodnotami zanesenými do účetnictví na stranu Dal účtu 602/00.

Postup v případě, kdy účet 602/00 vykazuje zůstatek:

1. Vykazuje-li účet 602/00 zůstatek, došlo k nesprávnému rozdělení výnosů z účtu 602/00 na účty 602/AE. K této situaci by za dodržení výše uvedeného postupu vůbec nemělo dojít!
2. Pokud skutečně k tomu došlo, je nutné překontrolovat obrat strany Dal účtu 602/00 tj. zda jeho výše odpovídá hodnotě předpisů v SW Stravné (tj. zkontrolovat se sestavou **Daňová rekapitulace**).
3. Následně překontrolovat obrat strany Má dáti účtu 602/00 se sestavou ostatní plateb tj. **Rekapitulace – Přehled za období**.

8.4. Platby

Platbami v evidenci stravného rozumíme faktické úhrady objednané stravy (předpisů obecně) od stravníků. Platby jsou předmětem evidence pomocného SW Stravné a současně nezávisle vstupují přímo do účetnictví účetními případy na běžných účtech, případně hotovostních pokladnách

organizace. De facto jsou tak platby duplicitní evidencí, která může způsobovat problémy a je nutné zajistit ve sledovaném období soulad mezi oběma evidencemi (SW Stravné vs. SW Účtárna).

8.4.1. Platby v evidenčním SW Stravné

Evidence plateb za stravné probíhá v organizaci následující formou:

- běžným účtem – svolení k inkasu, příkaz k úhradě
- úhradou vystavené faktury na běžný účet
- hromadným stržením z účtu sporozíra (tzv. Disketa pro Spořitelnu od ČS, a.s.)
- hotovostí

Program Stravné pro další zejm. evidenční účely dále platby člení na:

- platbu při prodeji karty/čipu
- platbu související s vyrovnáním kont hlavního a vedlejšího plátce

Pro zjištění měsíčního obrátu plateb se použije sestava **Rekapitulace-Přehled plateb za období (Rejstříky – Pracovní tabulka – Tisk – Rekapitulace – Přehled plateb za období)** nebo **Obraty za období (Objednávky – Platby – Tisk – Obrat za období)**, jež podrobně rekapituluje všechny uskutečněné platby zapsané do evidence.

Měsíční hlášení stravného 01.06.15 - 30.06.15

Kategorie	Počet porcí	Fin. norma	Celková fis.norma	Počet str.	Z minulého období	nedoplatky	přeplatky	stravné	jidelník	školné	karty	Platba	Zbývá na příští období	nedoplatky	přeplatky
CV	533	27,97	14908,01	283	-162,00	43155,00	31980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19522,00	0,00	29839,00	
JM	3134	21,74	68133,16	190	0,00	109360,00	78350,00	0,00	0,00	700,00	0,00	13442,00	-525,00	43454,00	
JM15	383	25,22	9659,26	50	0,00	16210,00	11107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1064,00	0,00	5557,00	
Celkem:	36729		561245,19	2027	-12550,00	974889,00	691410,00	0,00	0,00	1900,00	0,00	182910,00	-1419,00	468357,00	

Rekapitulace-Přehled plateb za období 01.06.15 - 30.06.15

Kategorie	hotově	sporož.	složen.	faktura	účet	Celkem
CV	18362,00	0,00	0,00	0,00	1160,00	19522,00
JM	2247,00	0,00	0,00	0,00	11195,00	13442,00
JM15	0,00	0,00	0,00	0,00	1064,00	1064,00
.						
.						
Celkem:	48644,00	0,00	0,00	12033,00	122233,00	182910,00

Obraty za období od 01.06.15 do 30.06.15 Datum : 15.07.15
Stránka: 1

Měsíc	Typ platby	Zvýš.přepl.	Sníž.přepl.	Celk.obrot
06/2015	B běžný účet	123525,00	1292,00	122233,00
06/2015	D prodej karty	0,00	1900,00	-1900,00
06/2015	F faktura	12033,00	0,00	12033,00
06/2015	H hotově	48691,00	1853,00	50544,00
06/2015	P složenky	129,00	129,00	0,00
06/2015	X vyrovnání kont hlavních plátců	8256,00	8256,00	0,00
		192634,00	60268,00	182910,00
Celkem ze sestavy :		192634,00	60268,00	182910,00

Sumarizace podle typů plateb

Typ platby	Zvýš.přepl.	Sníž.přepl.	Celk.obrot
B běžný účet	123525,00	1292,00	122233,00
D prodej karty	0,00	1900,00	-1900,00
F faktura	12033,00	0,00	12033,00
H hotově	48691,00	1853,00	50544,00
I předpis za obj. po Internetu	0,00	0,00	0,00
J předpis za tisk jídelničky	0,00	0,00	0,00
K předpis školné	0,00	0,00	0,00
M Manipulační poplatek	0,00	0,00	0,00
N předpis školného	0,00	0,00	0,00
O předpis ostatní	0,00	0,00	0,00
P složenky	129,00	129,00	0,00
R srážka ze mzdy	0,00	0,00	0,00
S sporozíra	0,00	0,00	0,00
T Hodnotové stravenky	0,00	0,00	0,00
U předpis ubytování	0,00	0,00	0,00
V Vklad	0,00	0,00	0,00
X vyrovnání kont hlavních plátců	8256,00	8256,00	0,00
Celkem	192634,00	60268,00	182910,00

Doporučený postup pro zápis plateb v SW Stravné

Platby v evidenci Stravného v organizaci se zapisují následujícím způsobem:

Hotovost	=> v okamžiku přijetí platby
Sporožiro	=> v okamžiku vygenerování diskety pro spořitelnu => v případě, že některé platby nejsou provedeny, je nutné tyto platby podle protokolu České spořitelny ihned v příslušném období vystornovat
Běžný účet	=> v okamžiku vytvoření příkazu k inkasu z běžného účtu případně v okamžiku přijetí platby na běžný účet prostřednictvím trvalého příkazu strávnicka => v případě, že některé platby příkazu k inkasu nejsou provedeny, je nutné tyto platby podle protokolu příslušné banky ihned v příslušném období stornovat!!
Faktury	=> platby faktur je možné zapsat v okamžiku vystavení faktury, je však potřeba zajistit zpětnou vazbu, zda faktura byla proplacena ve sledovaném období (do měsíční uzávěrky) a v případě, že nebyla proplacena, je nutné tuto platbu stornovat. V případě, že obsluha programu Stravné má k dispozici přístup na běžný účet s platbami za faktury, je vhodné platby faktur zapsat do programu teprve v okamžiku, kdy platba fakticky přijde – není tak zkracován celkový přeplatek strávnicků.

Kontrolní mechanismus přijatých plateb v systému SW Stravné.

V případech, kdy například nesouhlasí pokladní hotovost fyzicky přítomná v pokladně na evidenční zůstatek v SW Stravné, je identifikace rozdílu velmi problematická a těžko zpětně dohledatelná. Jediným vodítkem tak může být přeplatek nebo nedoplatek strávnicka:

1. Je nutné provést inventarizaci přeplatků a nedoplatků strávnicka například pomocí sestavy **Rejstříky – Rejstřík strávnicků – Aktuální přeplatky**, kde je možné jmenovitě zjistit aktuální přeplatky a nedoplatky u strávnicků. Na základě zvyklostí organizace při placení strávnicků (zálohou, doplatkem) je možné identifikovat strávnicka/ky s podezřelým zůstatkem přeplatků u nichž mohlo dojít k mylnému zapsání platby.
2. Je nutné provést kontrolu na výpisy z běžného účtu z banky apod.

8.4.1. Platby v účetnictví

Platby stravného (event. dalších předpisů) jsou v účetnictví organizace účtovány na účty 2. třídy (261, 241) a současně na účet přeplatků (záloh) strávnicků tj. účet 324 (eventuelně 311 u faktur). Na účtu 324 se tak schází (páruje) platba od strávnicka (241,261 / 324) s předpisem tj. 324 / 602.

Platby se na rozdíl od předpisů účtují průběžně (denně) chronologicky tak, jak fakticky přicházejí na běžné účty organizace resp. do pokladen. Jedenkrát v měsíci je však potřeba provést srovnání evidovaných plateb v účetnictví s platbami evidovanými v programu Stravné a to pomocí doporučených sestav **Obrat za období (Objednávky – Platby – Tisk – Obrat za období)**.

Oproti podrobnějšímu členění plateb v evidenci Stravného, v účetnictví lze rozlišovat platby pouze na platby přijaté

- ✓ na běžných účtech PO nebo (241/AE)
- ✓ pokladnou (261/AE)

Kontrolní mechanismy při porovnání plateb v systému účetnictví a v systému evidence stravného

1) Obrat účtu 324 strany Dal

Obrat účtu 324 strany DAL v účetnictví = součet všech plateb zaevidovaných ve Stravném



Výpis strany Dal účtu 324 z účetního deníku SW Účtárna (**Deník – Filtr – Filtr podle účtu – Tisk – Výpis deníku**) = hodnota Celk. obratu na sestavě **Obrat za období (Objednávky – Platby – Tisk – Obrat za období)**



Datum	Doklad	Popis	Účet	M/D	Částka
01.06.2015	BS	100/ 2 Záloha stravné spor.	324/04	D	80 519,00
01.06.2015	BS	102/ 2 Záloha stravné spor.	324/04	D	1 845,00
01.06.2015	BS	103/ 1 Záloha stravné	324/01	D	7 296,00
01.06.2015	PD	150014/ 1 Stravné-pokl.č.2	324/01	D	50 544,00
01.06.2015	BS	104/ 1 Záloha stravné	324/01	D	10 252,00
02.06.2015	BS	105/ 1 Záloha stravné	324/01	D	10 802,00
03.06.2015	BS	106/ 1 Záloha stravné	324/01	D	8 847,00
04.06.2015	BS	107/ 1 Záloha stravné	324/01	D	3 405,00
05.06.2015	BS	108/ 1 Záloha stravné	324/01	D	5 145,00
08.06.2015	BS	109/ 1 Záloha stravné	324/01	D	5 451,00
09.06.2015	BS	110/ 1 Záloha stravné	324/01	D	4 218,00
10.06.2015	BS	111/ 1 Záloha stravné	324/01	D	3 429,00
11.06.2015	BS	112/ 1 Záloha stravné	324/01	D	3 271,00
10.06.2015	BS	111/ 2 Vratka - stravné	324/01	M	646,00
12.06.2015	BS	113/ 1 Záloha stravné	324/01	D	4 583,00
12.06.2015	BS	113/ 2 Záloha stravné	324/01	D	646,00
15.06.2015	BS	114/ 1 Záloha stravné	324/01	D	13 856,00
Součet MD: 646,00					Součet D: 182 910,00
Součet MD-D: -182 264,00					

Obráty za období od 01.06.15 do 30.06.15 Datum : 15.07.15
Stránka: 1

Měsíc	Typ platby	Zvýš.přepl.	Sníž.přepl.	Celk.obrot
06/2015	B běžný účet	123525,00	1292,00	122233,00
06/2015	D prodej karty	0,00	1900,00	-1900,00
06/2015	F faktura	12033,00	0,00	12033,00
06/2015	H hotově	48691,00	1853,00	50544,00
06/2015	P složenky	129,00	129,00	0,00
06/2015	X vyrovnání kont hlavních plateb	8256,00	8256,00	0,00
Celkem za sestavu :		192634,00	60268,00	182910,00

Sumarizace podle typů plateb

Typ platby	Zvýš.přepl.	Sníž.přepl.	Celk.obrot
B běžný účet	123525,00	1292,00	122233,00
D prodej karty	0,00	1900,00	-1900,00
F faktura	12033,00	0,00	12033,00
H hotově	48691,00	1853,00	50544,00
I předpis ze obj. po Internetu	0,00	0,00	0,00
J předpis ze tisk jídelničky	0,00	0,00	0,00
K předpis školné	0,00	0,00	0,00
M Manipulační poplatek	0,00	0,00	0,00
N předpis školného	0,00	0,00	0,00
O předpis ostatní	0,00	0,00	0,00
P složenky	129,00	129,00	0,00
R srážka ze mzdy	0,00	0,00	0,00
S sporozíro	0,00	0,00	0,00
T Hodnotové stravenky	0,00	0,00	0,00
U předpis ubytování	0,00	0,00	0,00
V Vklad	0,00	0,00	0,00
X vyrovnání kont hlavních plateb	8256,00	8256,00	0,00
Celkem	192634,00	60268,00	182910,00

Postup v případě, kdy hodnoty plateb v účetnictví nejsou shodné s platbami v evidenci stravného:

- V případě, že obrat plateb v účetnictví neodpovídá platbám ve Stravném je nutné rozdíl dohledat, neboť to má za důsledek nesprávnou výši přeplatků u strávnicků ke konci sledovaného období a znemožňuje tak provedení jejich inventarizace.
- Častým problémem je rozdílné zapsání platby do evidencí z hlediska časového – v účetnictví je platba vždy zapsána až v okamžiku, kdy došlo k faktickému přijetí na BÚ nebo do pokladny, avšak ve Stravném je možné platbu zapsat jak s datem faktického přijetí platby, tak s datem vygenerování inkasního příkazu, vytištění faktury, vytvoření diskety pro spořitelnu atd.
- V případě, že je dodržen výše uvedený doporučený postup zápisu plateb ve stravném, k problému by v praxi nemělo docházet.

Čl. 9

Evidence a inventarizace přeplatků (nedoplatků) plateb v účetnictví

Měsíční evidence stravování v SW Stravné (např. sestava **Přehled příjmů a výdajů**) musí vždy korespondovat s příslušnou účetní evidencí (obvykle na účtu 324 resp. 311), a to takto:

Měsíční hlášení stravného 01.06.15 - 30.06.15

Kategorie	Počet porcí	Fin. norma	Celková fin. norma	Počet str.	Z minulého období	nedoplatky	přeplatky	stravné	jidelník	školné	karty	Platba	Zbývá na příští období	nedoplatky	přeplatky
CV	533	27,97	14908,01	283	-162,00	43155,00	31980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19522,00	0,00	29839,00	
JN	3134	21,74	68133,16	190	0,00	109360,00	78350,00	0,00	0,00	0,00	700,00	13442,00	-525,00	43454,00	
JN+S	383	25,22	9659,26	50	0,00	16210,00	11107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1064,00	0,00	5557,00	
Celkem:	36729		561245,19	202		12550,00	974889,00	51410,00	0,00	0,00	1900,00	162910,00	16419,00	468357,00	

(a) **Počáteční zůstatek účtu 324 (311)** v účetnictví se musí rovnat součtu všech přeplatků strávnicků k poslednímu dni minulého měsíce na sestavě Přehled příjmů a výdajů (Z minulého období Nedoplatky/Přeplatky)

(b) **Obrat strany Má dáti (MD) účtu 324 (311)** v účetnictví (Předpisy) se musí rovnat součtu všech předpisů na sestavě Přehled příjmů a výdajů (stravné, média, ostatní, bufet, školné apod.) za aktuální měsíc.

(c) **Obrat strany Dal (D) účtu 324 (311)** v účetnictví (Platby) se musí rovnat součtu všech zúčtovaných plateb v aktuálním měsíci na sestavě Přehled příjmů a výdajů (Platba)

(d) **Konečný zůstatek účtu 324 (311)** v účetnictví se musí rovnat součtu všech přeplatků strávnicků k poslednímu dni sledovaného měsíce na sestavě Přehled příjmů a výdajů (Zbývá na příští období Nedoplatky/Přeplatky).

Jiný pohled na výše uvedenou situaci pomocí klasického účetního zobrazení:

účet pro evidenci stravného (**obvykle 324 resp. 311**)

PZ k 1. dni sledovaného období (a)

+ **Předpisy** (b)

- **Platby** (c)

KZ k poslednímu dni sledovaného období (d)

Účet stravného (324 resp. 311) musí být ve výše uvedeném smyslu inventarizován v pravidelných intervalech, nejlépe po každé měsíční uzávěrce stravného.

K poslednímu dni měsíce tak vždy musí souhlasit konečný zůstatek účtu 324 (311) s položkou **Zbývá na příští období (Přeplatky/Nedoplatky)** na sestavě **Přehled příjmů a výdajů!** Všechny rozdíly musí

být ihned dohledány a zapsány jako inventarizační rozdíl s příslušnou korekcí v nejbližším následujícím období.

Čl. 10

Harmonogram kontrol

Kontrola dle výše uvedeného rozpisu se provádí **1x v měsíci, vždy po měsíční uzávěrce** v SW Stravné, tisku uzávěrkových sestav resp. zúčtování předpisů a plateb stravného do účetnictví. Nejpozději však před ukončením měsíce následujícího po měsíci, jehož se uzávěrka týká.

Harmonogram kontrol daňových výstupů z evidence stravného se řídí článkem č. 16 a č. 17 „**Metodické směrnice pro evidenci a zúčtování DPH**“.

V. Oddíl – Závěrečná ustanovení

Čl. 11

Závěrečná ustanovení

Tato směrnice je součástí vnitřního organizačního a kontrolního systému PO.

Tato směrnice podléhá aktualizaci podle daných potřeb a změn zákonných norem.

Ustanoveními směrnice jsou povinni řídit se všichni zaměstnanci PO.

Návrh na aktualizaci a novelizaci směrnice podává účetní/ekonom PO a schvaluje ředitel(ka) PO

Doplňování a případné změny uvedených ustanovení směrnice provádí ředitel(ka) PO

Tuto směrnici schválila ředitel(ka) PO: dne:.....