

Váš dopis zn. 000/0000
Ze dne 0. 0. 0000
Naše zn. 85509/2020-SŽ-GŘ-O1
Listů/příloh 7/6

Vyřizuje Ing. Zdenka Šťastnová
Telefon +420 972 246 127
Mobil +420 727 800 356
E-mail stastnova@spravazeleznic.cz

Datum 18. prosince 2020

Generální ředitelství O2
Oblastní ředitelství
Centrum sdílených služeb

Postup při výběru a účtování poplatků v hotovosti prostřednictvím automatů dveřních zámků a turniketů

Správa železnic instaluje v prostorách železničních stanic zařízení, jehož prostřednictvím probíhá úhrada za užití služby veřejností. Jedná se o turnikety a automaty dveřních zámků. Úhrada probíhá hotovostním a také bezhotovostním způsobem (platební kartou).

Tento Postup popisuje hotovostní úhrady.

Bezhotovostní úhrady jsou řešeny „Postupem účtování bezhotovostních transakcí prostřednictvím platebních terminálů č. j. 70163/2020-SŽ-GŘ-O1 ze dne 23. 11. 2020.

Definice pojmů:

Odpovědný zaměstnanec: je ředitelem OŘ určený zaměstnanec zajišťující manipulaci s finanční hotovostí z těchto zařízení, který musí podepsat „dohodu o odpovědnosti za svěřené hodnoty“

Automat dveřních zámků: zařízení umožňující za poplatek otevření dveří

Turniket: zařízení umožňující za poplatek kontrolovaný vstup do vymezeného prostoru

Kasička: uzamykatelný zásobník s peněžní hotovostí

Taby: zásobníky pomocí, kterých je umožněno vrácení mincí

Tržba: výše peněžní hotovosti představující poplatek za použití služby

Trezor: příruční pokladna, ve které odpovědný zaměstnanec uchovává tržby do doby jejich předání jednou z variant dle bodu B tohoto Postupu (je jeden společný za více žst)

Evidenční tabulka: je tabulka ve formátu excel a slouží k evidenci vybrané tržby dle jednotlivých žst (za každou žst musí být evidenční tabulka vyplněna samostatně)

Přehled příjmů a výdajů: je ve formátu excel a jedná se o přehled stavu peněžní hotovosti dle jednotlivých turniketů

Souhrnný přehled příjmů a výdajů: je ve formátu excel a jedná se o přehled stavu peněžní hotovosti v trezoru a zůstává pro případnou kontrolu u odpovědného zaměstnance

Čestné prohlášení: je součástí evidenční tabulky. Odpovědný zaměstnanec vyplní pouze v případě, kdy skutečná hotovost neodpovídá tištěným výstupům z turniketu. Je žádoucí zdůvodnit např. „poškozená mince, jiná mince, knoflík, hotovost neodpovídá apod.“. Odchytky a toleranci vždy odsouhlasí přímý nadřízený odpovědného zaměstnance.

Datum zdanitelného plnění (dále jen DUZP): datum výběru tržby z kasičky

Odpovědní zaměstnanci mají odpovědnost za vystavení, včasné předání a evidenci všech uvedených podkladů.

Četnost výběru uzamykatelné kasičky u těchto zařízení závisí na velikosti železniční stanice a počtu procházející veřejnosti. Minimálně musí být tržba vybrána a předána podle bodu B tohoto Postupu 1 x měsíčně, a to nejpozději poslední pracovní den kalendářního měsíce. Na konci roku musí být výběr a odvod hotovosti proveden poslední pracovní den. Pokud nebude toto zajištěno, odpovědný zaměstnanec provede k datu 31. 12. výpočet dohadné položky aktivní

(předpokládaná výše tržeb) a tento podklad odešle na CSS k zaúčtování, a to vše v souladu s platným Pokynem k roční závěrce.
Účtování tržeb včetně DPH na výstupu u hotovostních úhrad je vždy zajišťováno příslušnou organizační jednotkou CSS.

A. Obsluha platebních terminálů

1. Automat dveřních zámků

Automat dveřních zámků pro odblokování (odemčení) dveří se používá v místech, kde je třeba otevírat vstupní dveře za poplatek.

Toto zařízení sčítá vhozené mince v hodnotě 1, 2, 5 a 10 Kč (při ceně vstupu 10 Kč). Po vhození požadovaného obnosu, se dveře otevrou.

Pro jednodušší evidenci a manipulaci s hotovostí je doporučeno nastavit na hodnoty mincí pouze 5 a 10 Kč.

Automat dveřních zámků je vybaven bezpečnostní uzamykatelnou kasičkou a počítadlem mincí - displejem s okamžitým stavem hotovosti a kumulovaným stavem hotovosti („**c0000000,00**") za celou dobu provozu.

Pro přehlednost evidence je nutno nad displej nalepit štítek s *názvem stanice, s rozlišením „muži, ženy“*.

Po otevření automatu dveřních zámků odpovědný zaměstnanec před výběrem mincí z kasičky vyfotografuje aktuální stav obou displejů (toto zařízení není vybaveno tiskárnou a papírovými výčetkami). Na fotografii musí být vygenerované datum pořízení.

Po výběru mincí odpovědný zaměstnanec aktuální stav vynuluje, kumulovaný stav se načítá po celé aktuální účetní období (kalendářní rok). Odpovědný zaměstnanec oba displeje se zobrazeným kumulativním stavem opět vyfotografuje.

Starší typy automatu dveřních zámků mohou mít displej pouze s aktuálním stavem kasičky. Po výběru se **nesmí vynulovat**, aby byla zajištěna kontinuita stavu hotovosti. Rozdíl předchozího stavu a současného stavu je částka tržby.

Doporučujeme objednat nový typ displejů s kumulovaným a aktuálním stavem.

Hotovost z kasičky musí odpovědný zaměstnanec před přepočítáním uložit do dvou sáčků (muži/ženy).

Po kontrole vybrané hotovosti odpovědný zaměstnanec vyplní a vytiskne **Evidenční tabulku automatu dveřních zámků**, která je přílohou 1 tohoto Postupu, a podle výčetky uloží mince do sáčků označených hodnotou a počtem ks.

Evidenční tabulka automatu dveřních zámků má záložky:

- **Evidence** – vyplní se stav displejů a skutečně vybrané mince. Záložka se vytiskne a je přílohou při odvodu tržby za příslušnou žst a zároveň podkladem pro zaúčtování
- **Výčetka** – se automaticky vyplní po vyplnění Evidence a tiskne se v případě, pokud je realizován samostatný odvod této tržby dle bodu B

Odpovědný zaměstnanec současně vyplní **Souhrnný přehled příjmů a výdajů**, který je přílohou 3 tohoto Postupu. Zde vyplní přijatou tržbu a následný realizovaný odvod dle bodu B tohoto Postupu.

Tržba musí být v nejbližším možném termínu předána (odvedena), a to jednou z možných variant dle bodu B tohoto Postupu.

2. Turnikety, které nevrací hotovost

Jedná se o turnikety, umožňující veřejnosti vložit pouze konečnou hotovost ve výši poplatku. Nejsou nastaveny pro vracení finančního přeplatku. Jsou vybaveny bezpečností uzamykatelnou kasičkou.

Při výběru kasičky turniketu odpovědný zaměstnanec vytiskne doklady o pohybu v turniketu, které jsou na termopapírech, proto je nutno, je neprodleně okopírovat.

Podle těchto dokladů a podle skutečnosti vyplní **Evidenční tabulku turnikety**, která je přílohou 2 tohoto Postupu:

Evidenční tabulka turniketu má tyto záložky:

- **Zadání** - zde se vyplní, kontroluje a eviduje tržba z turniketu. **Zadání se netiskne!**
- **Tisk evidence** - zde se vytiskne, co je vyplněno v „Zadání“. Tato tabulka je přílohou při odvodu tržby příslušné žst a zároveň je podkladem k zaúčtování
- **Tisk výčetky** - výčetka se vyplňuje v „Zadání“ a tiskne se pouze v případě, pokud je realizován samostatný odvod této tržby dle bodu B

Odpovědný zaměstnanec současně vyplní **Souhrnný přehled příjmů a výdajů**, který je přílohou 3 tohoto Postupu. Zde vyplní přijatou tržbu a následný realizovaný odvod dle bodu B tohoto Postupu.

Celá vybraná hotovost z turniketu je tržba, která musí být neprodleně v nejbližším možném termínu předána jednou z variant dle bodu B.

3. Turnikety, které vrací hotovost

Turnikety, které vrací hotovost, jsou vybaveny v horní části tubou (zásobníkem) mincí na vracení při vložení vyšší částky, než je poplatek a ve spodní části bezpečnostní uzamykatelnou kasičkou na mince a na bankovky. Doporučujeme umožnit vkládat bankovky pouze hodnoty 100 Kč, aby nedocházelo k nadměrnému vyprazdňování tub a nutnosti je opět doplnit.

Jedná se o turnikety, které jsou nastaveny k přijímání vyšší hotovosti, než je stanoven poplatek a rozdíl vrátí.

V některých případech je nutno podle typu turniketu před spuštěním provozu vyžádat finanční hotovost z pokladny příslušného OR na **prvotní** naplnění zásobníků, a to v **maximální možné kapacitě**. Vložená počáteční hotovost není součástí tržby.

a) Tuby jsou doplňovány automaticky

Doplňování tuby (zásobníku) se uskutečňuje vložení poplatku veřejností. Jestliže je zásobník zcela naplněn, přepadnou další vložené mince do kasičky. I zde však může dojít k vyprázdnění zásobníků, pak je nutno je manuálně doplnit.

Při výběru a doplňování turniketu odpovědný zaměstnanec vytiskne doklady o pohybu v turniketu, které jsou na termopapírech, proto je nutno, je neprodleně okopírovat.

Podle těchto dokladů a podle skutečnosti vyplní **Evidenční tabulku turniketu**, která je přílohou 2 tohoto Postupu.

Evidenční tabulka turniketu má tyto záložky:

- **Zadání** - zde se vyplní, kontroluje a eviduje tržba z turniketu. **Zadání se netiskne!**
- **Tisk evidence** - zde se vytiskne, co je vyplněno v „Zadání“. Tato tabulka je přílohou při odvodu tržby příslušné žst a zároveň je podkladem k zaúčtování
- **Tisk výčetky** - výčetka se vyplňuje v „Zadání“ a tiskne se pouze v případě, pokud je realizován samostatný odvod této tržby dle bodu B

Odpovědný zaměstnanec současně vyplní **Souhrnný přehled příjmů a výdajů**, který je přílohou 3 tohoto Postupu. Zde vyplní přijatou tržbu a následný realizovaný odvod dle bodu B tohoto Postupu.

Celá vybraná hotovost z turniketu ponížená o doplnění zásobníků tub je tržba, která musí být neprodleně v nejbližším možném termínu předána jednou z variant dle bodu B.

b) Tuby jsou doplňovány manuálně

Tuby na vracení mincí se doplňují pouze manuálně odpovědným zaměstnancem.

Při výběru a doplňování turniketu odpovědný zaměstnanec vytiskne doklady o pohybu v turniketu, které jsou na termopapírech, proto je nutno je neprodleně okopírovat.

Podle těchto dokladů a podle skutečnosti vyplní **Evidenční tabulku turniketu**, která je přílohou 2 tohoto Postupu

Evidenční tabulka turniketu má tyto záložky:

- **Zadání** - zde se vyplní vložená záloha, kontroluje a eviduje tržba z turniketu. **Zadání se netiskne!**
- **Tisk evidence** – zde se vytiskne, co je vyplněno v „Zadání“. Tato tabulka je přílohou při odvodu tržby příslušné žst. a zároveň je podkladem k zaúčtování
- **Tisk výčetky** – výčetka se vyplňuje v „Zadání“ a tiskne se pouze v případě, pokud je realizován samostatný odvod této tržby dle bodu B a)
- **Přehled příjmů a výdajů** – zde se vyplňují výběry a doplňování příslušného turniketu a odvod tržby

Odpovědný zaměstnanec současně vyplní **Souhrnný přehled příjmů a výdajů**, který je přílohou 3 tohoto Postupu. Zde vyplní přijatou tržbu a následný realizovaný odvod dle bodu B tohoto Postupu.

Celá vybraná hotovost z turniketu je tržba ponížená o doplnění zásobníků tub, která musí být neprodleně v nejbližším možném termínu předána jednou z variant dle bodu B.

Účtování (CSS) počátečního naplnění zásobníků turniketu

a) Výdej hotovosti z pokladny OŘ: automatizované zaúčtování SAP FI

Účt.klíč	účet	doklad
40	325/0211	Výdajový pokladní doklad SAP FI
50	211/1000	

b) Příjem z pokladny OŘ – počáteční naplnění zásobníku

Účt.klíč	účet	doklad
40	261/9000	Výdajový pokladní doklad OŘ
50	325/0211	Vyrovnání rozúčtovacího účtu
40	211/1005	Naplnění zásobníku turniketu (pokladna CZK-turnikety)
50	261/9000	

Tato počáteční hotovost zůstává po celou dobu na účtu 211/1005, dokud není vrácena do pokladny OŘ a to pouze v opodstatněných případech.

B. Odvod tržby

Je možno:

- Tržbu z automatu dveřních zámků či turniketu odvést ihned po jeho výběru
- Sumarizovat odvod tržby za automaty dveřních zámků a turnikety z různých železničních stanic jednoho OŘ. Pak musí odpovědný zaměstnanec vyplnit **Souhrnnou výčetku**, která je přílohou 4 tohoto Postupu.

Mince vždy vloží do sáčků označených hodnotou a počtem kusů.

1. Do pokladny OŘ

Odvod musí proběhnout spolu s odesláním všech příslušných podkladů, tj. výčetka nebo souhrnná výčetka, evidenční tabulky, fotografie displeje nebo kopie prvotních dokladů z turniketu při výběru tržby. Účtování zajistí CSS.

a) Tržby CZK do pokladny OŘ:

- DUZP je datum výběru z automatu dveřních zámků, turniketu
- Tržby se účtují na zakázku E218*

Účt.klíč	účet	doklad
40	211/1000	Výčetka, Evidenční tabulka, Foto displeje, nebo kopie dokladů z turniketu,
50	315/0211	Automatizované zaúčtování SAP FI
40	315/0211	Vyrovnaní rozúčtovacího účtu
50	602/2410	Účtování dle jednotlivých zakázek, do přiřazení je nutno uvést slovo „terminály“
50 (2A)	343/2101	Základní sazba DPH

b) Příjem tržby EUR do pokladny GŘ

- DUZP je datum výběru z automatu dveřních zámků, turniketu

Účt.klíč	účet	doklad
40	211/3500	Výčetka, Evidenční tabulka turniketu, Kopie dokladů z turniketu
50	602/2410	Účtování dle jednotlivých zakázek, do přiřazení „terminály“
50 (2A)	343/2101	Základní sazba DPH

Pro zaúčtování tržby v EUR je použit pevný kurz SAP FI dle data zdanitelného plnění.

2. Prostřednictvím České pošty

Tržbu v CZK lze také odevzdat poštovní složenkou A prostřednictvím České pošty na běžný účet Správy železnic „platební terminály CZK“ s bankovním spojením **10006-802011/0710** pod variabilním symbolem pracovního úseku (***) a čísla příslušné žst. dle číselníku SR70 (***) číslo žst dle SR70). Číselník SR70 je umístěn na intranetu SŽ:

http://intranet.szdc.cz/eDAP/LegislationArchive/20091201_SZDC%20SR%2070_od_14122014.xlsx

Pokud je odváděna sumarizovaná tržba za turniket a automaty dveřních zámků z více železničních stanic příslušného OŘ, pak variabilní symbol je číslo pracovního úseku a datum předání České poště (***) dále datum RRMMDD).

Poštovní poplatek za složenku je hrazen **z provozní zálohy** zaměstnance, nikoliv z tržby!!

Odpovědný zaměstnanec, zašle elektronicky kopii složenky na adresu CSS:

- Centrální finanční účtárna Čechy CSSCFUCechy@spravazeleznic.cz
- Centrální finanční účtárna Morava CSSCFUMorava@spravazeleznic.cz.

Přílohou je výčetka, evidenční tabulky, fotografie displeje nebo kopie prvotních dokladů z turniketu a. Zaúčtování předpisu tržeb je po položkách dle jednotlivých žst.

a) Předpis tržby - účtování zajistí CSS

- DUZP je datum výběru z automatu dveřních zámků, turniketu

Účt.klíč	účet	doklad
40	315/2410	Výčetka + Kopie složenky + Přílohy viz bod 1
50	602/2410	Účtování dle jednotlivých zakázek, do přiřazení „terminály“
50 (2A)	343/2101	Základní sazba DPH

b) Příjem na bankovní účet - účtování zajistí GŘ

Účt.klíč	účet	doklad
40	221/1095	Bankovní výpis
50	315/1095	
50	315/2410	Vyrovnaní s předpisem
40	315/1095	Vyrovnaní rozúčtovacího účtu

3. Prostřednictvím pobočky ČNB

Tržbu lze odevzdat i na pobočce České národní banky prostřednictvím pokladní složenky ČNB:

https://www.cnb.cz/export/sites/cnb/cs/platebni-styk/.galleries/sluzby_pro_klienty/download/pokladni_slozenka.pdf

na běžný účet Správy železnic „platební terminály CZK“ s bankovním spojením 10006-802011/0710.

Pokladní složenku ČNB je nutno opatřit razítkem SŽ, při vkladu vyšším než 1000 EUR (tj. cca 26 000 Kč) je nutno se prokázat občanským průkazem. Pokladní složenka ČNB je přílohou 5 tohoto Postupu.

Uvedení variabilního symbolu, účtování a podklady je shodné jako v bodě 2.

4. Prostřednictvím najaté agentury

V případě, že obsluha turniketů nebo automatů dveřních zámků je realizována prostřednictvím agentury, s níž Správa železnic uzavřela smlouvu o této činnosti, zasílá tato agentura tržbu na účet CZK nebo EUR Správy železnic. Doklady a evidenci o výběru z turniketů, tj. protokoly z přepočítání mincí za každou žst. zvlášť, skeny dokladů z turniketů označené názvem žst. a kopii platebního příkazu elektronicky odešle v čitelné podobě neprodleně po odeslání tržby určenému zaměstnanci OŘ, který zkontroluje vybranou a odvedenou hotovost. Vyplní Kontrolní tabulku výběr - agenturou za každou žst. a výběr zvlášť, která je Přílohou 6 tohoto Postupu. V této tabulce porovná stav z dokladů a skutečně odvedenou hotovost agenturou na běžný účet SŽ. Případný rozdíl musí odpovídat podmínkám, stanovených ve Smlouvě o zpracování tržeb z turniketů. Určený pracovník OŘ předá elektronicky zkontrolované doklady k záúčtování CSS.

a) Účtování tržby CZK převedené na bankovní účet Správy železnic

10006-802011/0710

- DUZP je datum výběru mincovníku, turniketu

Předpis tržby – účtování zajistí příslušné CSS:

Účt.klíč	účet	doklad
40	315/2410	
50	602/2410	Účtování dle jednotlivých zakázek, do přiřazení: „terminály“
50 (2A)	343/2101	Základní sazba DPH

Příjem na bankovní účet - účtování zajistí GŘ:

Účt.klíč	účet	doklad
40	221/1095	Bankovní výpis
50	315/1095	
50	315/2410	Vyrovnání s předpisem
40	315/1095	Vyrovnání rozúčtovacího účtu

b) Účtování tržby EUR převedené na bankovní účet Správy železnic

34534-14606011/0710

- DUZP je datum výběru z automatu dveřních zámků, turniketu

Předpis tržby – účtování zajistí CSS:

Účt.klíč	účet	doklad
40	315/2410	
50	602/2410	Účtování dle jednotlivých zakázek do přiřazení: „terminály“
50 (2A)	343/2101	Základní sazba DPH

Příjem na bankovní účet - účtování zajistí GŘ:

Účt.klíč	účet	doklad
40	221/7081	Bankovní výpis ČNB - EUR
50	315/7081	
50	315/2410	Vyrovnaní s předpisem
40	315/7081	Vyrovnaní rozúčtovacího účtu

Oddělení sumarizačních úloh O2 průběžně zajišťuje vyrovnaní analytického účtu 315/1095; 315/7081 a 315/2410 a zaúčtování případných kurzových rozdílů a to vše bezpodmínečně k poslednímu dni kalendářního měsíce.

5. Prostřednictvím společnosti České dráhy, a. s.

Tento postup je stanoven interním předpisem SŽ SM084 „Pravidla při provozu veřejně přístupných prostor osobních Nádraží“ schváleno pod čj. 72561/2020-SŽ-GŘ-O23.

6. Závěr

Tímto Postupem se zrušuje Postup č.j. 29886/2017 –SŽDC-GŘ-O1 ze dne 19.7.2017.

Přílohy

- Příloha 1 – Evidenční tabulka automatu dveřních zámků
- Příloha 2 – Evidenční tabulka turnikety
- Příloha 3 – Souhrnný přehled příjmů a výdejů
- Příloha 4 – Souhrnná výčetka
- Příloha 5 – Pokladní složenka ČNB ve formátu PDF
- Příloha 6 – Kontrolní tabulka výběru agenturou

Ing. Aleš Krejčí
náměstek GŘ pro ekonomiku