

IL č.: 39 Účtování pokladny v režimu oddělených pokladen

* Položka 4138 – Převody z vlastní pokladny (5348 - Převody do vlastní pokladny)

Tuto položku používají obce, kraje, dobrovolné svazky obcí a regionální rady, které se rozhodly pokladnu používat v režimu, v němž se proti rozpočtu nevyúčtovává, a to ani k výkazovým dnům ani na konci roku, funguje jako samostatný peněžní fond napojený na rozpočet jen finančními vztahy, kterými jsou převody do něj (položka 4138) a z něj (položka 5348), její příjmy a výdaje se nezahrnují mezi příjmy a výdaje rozpočtu, ale jsou od nich odděleny, označují se jednotkami třídění rozpočtové skladby při svém zaúčtování na účet pokladny a s příjmy a výdaji rozpočtu se ve výkaze pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sčítají (dále jen „režim oddělených pokladen“). **Organizace může pokladnu v režimu oddělených pokladen začít používat vždy jen od začátku roku a skončit s jeho používáním vždy jen s koncem roku.**

Příklad:

Popis účetní operace		SÚ	AÚ	§	pol.	NZUZ	MD	D
1.	Výběr z ZBÚ do pokladny	262	XXXX				20	
		231	XXXX	6330	5348			20
	Příjem do pokladny ze ZBÚ	261	Analytika sw	6330	4134		20	
		262	XXXX					20
2.	Výběr z pokladny	262	XXXX				10	
		261	Analytika sw	6330	5345			10
	Příjem z pokladny na ZBÚ	231	XXXX	6330	4138		10	
		262	XXXX					10
3.	Poštovné hrazené z pokladny	518	XXXX				1	
		261	Analytika sw	6171	5161			1

I nadále lze účtovat dosavadním způsobem prostřednictvím položky 5182.