

Konsolidace v rozpočtech veřejného sektoru ČR

Prostřednictvím konsolidace na úrovni účetní jednotky se očišťují příjmy a výdaje o pohyby, kterými organizace převádí prostředky mezi svými účty, popř. mezi účtem a oddělenou pokladnou.

(V tomto materiálu budeme pro případy, které jsou předmětem konsolidace na úrovni účetní jednotky, používat pojmy „příjem“ a „výdaj“, ačkoliv u převodů mezi účty k reálnému příjmu ani výdaji nedochází).

Konsolidačními položkami jsou:

V PŘÍJMECH

4133 – převody z vlastních rezervních fondů

4134 – převody z rozpočtových účtů

4137 – převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi

4138 – převody z vlastní pokladny

4139 – ostatní převody z vlastních fondů

4251 – příjem investičního převodu mezi magistráty a městskými částmi (jen hlavní město Praha a statutární města) *Pozn. 19. novela RS pro rok 2020 a dále*

VE VÝDAJÍCH

5342 – převody sociálnímu fondu

5344 – převody vlastním rezervním fondům

5345 – převody vlastním rozpočtovým účtům

5347 – převody mezi statutárními městy (hl. m. Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi

5348 – převody do vlastní pokladny

5349 – ostatní převody vlastním fondům

6363 – investiční převody mezi magistráty a městskými částmi (jen hlavní město Praha a statutární města) *Pozn. 19. novela RS pro rok 2020 a dále*

Platí základní výkazové pravidlo:

Součet konsolidačních položek v příjmech se ve výkazu FIN 2-12M musí rovnat součtu konsolidačních položek ve výdajích.

Pozn. Existují i další položky, které se konsolidují na vyšší úrovni, než je účetní jednotka, jsou to vazby obec a obec, obec a DSO, kraje a obce...např. finanční vypořádání, dotace...tyto položky zde neřešíme.

U všech VÝŠE UVEDENÝCH POLOŽEK se v rámci odvětvového třídění používá paragraf 6330.

Pravidlo pro volbu správné položky:

Příjmovou položku (413x) volíme podle toho, **odkud** peníze převádíme (pro volbu položky není podstatné, kde příjem účtujeme, rozhodující je, **odkud peníze přicházejí**).

Výdajovou položku (534x) volíme podle toho, **kam** peníze převádíme (pro volbu položky není podstatné, kde výdaj účtujeme, rozhodující je, **kam peníze odcházejí**).

Příklady:

1. Převod ze základního běžného účtu na účet sociálního fondu

Výdaj ZBÚ (peníze převádíme na účet sociálního fondu)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
231	xxx	6330	5342		10 000

Výdajovou položku volíme podle toho, **kam** peníze převádíme. Peníze převádíme na účet sociálního fondu, proto zvolíme u výdaje položku 5342 bez ohledu na to, z jakého účtu se peníze převádějí. Nesprávný postup by byl, že bychom řekli, že převod (výdaj) účtujeme na ZBÚ, a proto zvolíme položku 5345. Výdajovou položku musíme zvolit podle toho, **kam** se peníze převádějí, nezáleží na tom odkud – v tomto případě se převádějí na účet sociálního fondu, proto pol. 5342.

Příjem sociálního fondu (peníze převádíme ze ZBÚ)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
236	xxx	6330	4134	10 000	
262	xxx				10 000

Příjmovou položku volíme podle toho, **odkud** peníze převádíme. Peníze převádíme ze základního běžného účtu, proto zvolíme pro příjem položku 4134 bez ohledu na to, že příjem účtujeme na účtu sociálního fondu. Nesprávný postup by byl, že bychom řekli, že převod (příjem) účtujeme na sociálním fondu, a proto zvolíme položku 4139. Příjmovou položku musíme zvolit podle toho, **odkud** se peníze převádějí, nezáleží na tom kam – v tomto případě se převádějí ze základního běžného účtu, proto pol. 4134.

2. Opačný převod – převod z účtu sociálního fondu na základní běžný účet

Výdaj sociálního fondu (peníze převádíme na ZBÚ)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
236	xxx	6330	5345		10 000

Výdajovou položku volíme podle toho, **kam** peníze převádíme. Peníze převádíme na základní běžný účet, proto zvolíme u výdaje položku 5345 bez ohledu na to, že výdaj účtujeme na účtu sociálního fondu. Nesprávný postup by byl, že bychom řekli, že převod (výdaj) účtujeme na účtu sociálního fondu, a proto zvolíme položku 5342. Výdajovou položku musíme zvolit podle toho, **kam** se peníze převádějí, nezáleží na tom odkud – v tomto případě se převádí na základní běžný účet, proto pol. 5345.

Příjem na ZBÚ (peníze převádíme z účtu sociálního fondu)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
231	xxx	6330	4139	10 000	
262	xxx				10 000

Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze převádíme. Peníze převádíme z účtu sociálního fondu, proto zvolíme pro příjem položku 4139 bez ohledu na to, že příjem účtujeme na základním běžném účtu. Nesprávný postup by byl, že bychom řekli, že převod (příjem) účtujeme základním běžným účtu, a proto zvolíme položku 4134. Příjmovou položku musíme zvolit podle toho, odkud se peníze převádějí, nezáleží na tom kam – v tomto případě se převádějí z účtu sociálního fondu, proto pol. 4139.

3. Převod mezi základními běžnými účty

Výdaj ZBÚ (peníze převádíme na jiný ZBÚ)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
231	xxx	6330	5345		10 000

Asi nejběžnější příklad použití konsolidačních položek je pro převody mezi základními běžnými účty obce (např. mezi účtem u ČNB a účtem u komerční banky). Pro převod z jednoho ZBÚ na druhý volíme u výdaje položku 5345, protože na otázku, kam peníze převádíme je odpovědí na jiný základní běžný účet – proto pol. 5345.

Příjem na ZBÚ (peníze převádíme z jiného ZBÚ)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
231	yyy	6330	4134	10 000	
262	xxx				10 000

Pro příjem na ZBÚ při převodu peněz z jiného ZBÚ volíme položku 4134, protože na otázku odkud peníze převádíme je odpovědí z jiného základního běžného účtu – proto pol. 4134.

4. Odvod peněz z oddělené pokladny na základní běžný účet

Výdaj v oddělené pokladně (odvod peněz na ZBÚ)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
261	xxx	6330	5345		10 000

Kam peníze odvádíme? – na ZBÚ – proto pol. 5345. Bylo by nesprávné, kdybychom zvolili položku 5348 s odůvodněním, že výdaj účtujeme v oddělené pokladně. U výdaje volíme položku podle toho, kam peníze směřují, nikoliv odkud.

Příjem peněz na ZBÚ (odvedeny z oddělené pokladny)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
231	xxx	6330	4138	10 000	

262	xxx				10 000
-----	-----	--	--	--	--------

Odkud peníze převádíme? – z oddělené pokladny – proto pol. 4138. Bylo by nesprávné, kdybychom zvolili položku 4134 s odůvodněním, že příjem účtujeme na ZBÚ. U příjmu volíme položku podle toho, **odkud** peníze směřují, nikoliv kam.

5. Výběr ze základního běžného účtu do oddělené pokladny

Výběr ze ZBÚ (převod peněz do oddělené pokladny)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
231	xxx	6330	5348		10 000

Kam peníze vybíráme? – do oddělené pokladny – proto pol. 5348. Bylo by nesprávné, kdybychom zvolili položku 5345 s odůvodněním, že výdaj účtujeme na ZBÚ. U výdaje volíme položku podle toho, **kam** peníze směřují, nikoliv odkud.

Příjem peněz v oddělené pokladně (výběr ze ZBÚ)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
261	xxx	6330	4134	10 000	
262	xxx				10 000

Odkud peníze vybíráme? – ze ZBÚ – proto pol. 4134. Bylo by nesprávné, kdybychom zvolili položku 4138 s odůvodněním, že příjem účtujeme v oddělené pokladně. U příjmu volíme položku podle toho, **odkud** peníze směřují, nikoliv kam.

6. Převod mezi dvěma oddělenými pokladnami

Odvod peněz z jedné oddělené pokladny do druhé

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
261	xxx	6330	5348		10 000

Příjem peněz v oddělené pokladně (odvod z jiné oddělené pokladny)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
261	yyy	6330	4138	10 000	
262	xxx				10 000

Kam peníze vybíráme? – do jiné oddělené pokladny – proto pol. 5348.

Odkud jsme peníze vybrali? – z jiné oddělené pokladny – proto pol. 4138.

Další příklady:

Popis	Pol.	Důvod
-------	------	-------

Z oddělené pokladny vkládáme peníze na účet sociálního fondu, určete položku pro výdaj	5342	Výdajovou položku volíme podle toho, kam peníze směřují
Z oddělené pokladny vkládáme peníze na základní běžný účet, určete položku pro výdaj	5345	Výdajovou položku volíme podle toho, kam peníze směřují
Z oddělené pokladny vkládáme peníze na účet fondu rezerv a rozvoje, určete položku pro výdaj	5344	Výdajovou položku volíme podle toho, kam peníze směřují
Z oddělené pokladny vkládáme peníze do jiné oddělené poklady, určete položku pro výdaj	5348	Výdajovou položku volíme podle toho, kam peníze směřují
Z oddělené pokladny vkládáme peníze na účet sociálního fondu, určete položku pro příjem	4138	Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze směřují
Z oddělené pokladny vkládáme peníze na základní běžný účet, určete položku pro příjem	4138	Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze směřují
Z oddělené pokladny vkládáme peníze na účet fondu rezerv a rozvoje, určete položku pro příjem	4138	Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze směřují
Z oddělené pokladny vkládáme peníze do jiné oddělené poklady, určete položku pro příjem	4138	Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze směřují
Z účtu rezervního fondu převádíme peníze na základní běžný účet, určete položku pro výdaj	5345	Výdajovou položku volíme podle toho, kam peníze směřují
Z účtu rezervního fondu převádíme peníze na základní běžný účet, určete položku pro příjem	4133	Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze směřují
Ze základního běžného účtu převádíme peníze do fondu rozvoje bydlení, určete položku pro výdaj	5349	Výdajovou položku volíme podle toho, kam peníze směřují

Ze základního běžného účtu převádíme peníze do fondu rozvoje bydlení, určete položku pro příjem	4134	Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze směřují
Z fondu rozvoje bydlení převádíme peníze na základní běžný účet, určete položku pro výdaj	5345	Výdajovou položku volíme podle toho, kam peníze směřují
Z fondu rozvoje bydlení převádíme peníze na základní běžný účet, určete položku pro příjem	4139	Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze směřují
Statutární město převádí peníze na účet městské části / obvodu, určete položku pro výdaj na provoz/ na investice	5347/ 6363	Výdajovou položku volíme podle toho, kam peníze směřují
Statutární město převádí peníze na účet městské části / obvodu, určete položku pro příjem určený na provoz/ na investice	4137/ 4251	Příjmovou položku volíme podle toho, odkud peníze směřují

U všech uvedených položek se použije paragraf 6330.

Existují i další položky, které se používají pro převody mezi účty a které nejsou konsolidační:

4131 – převody z vlastních fondů hospodářské činnosti

4132 – převody z ostatních vlastních fondů

5341 – převody vlastním fondům hospodářské činnosti

5343 – převody na účty nemající povahu veřejných rozpočtů

4140 – Převody z vlastních fondů přes rok

5350 – Převody do vlastních fondů přes rok

Rovněž u těchto položek je třeba použít paragraf 6330.

Příklady použití:

Převod ze ZBÚ na účet hospodářské činnosti – výdaj ZBÚ

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
231	xxx	6330	5341		10 000

Příjem na účtu hospodářské činnosti je bez rozpočtové skladby.

Převod z účtu hospodářské činnosti na ZBÚ – příjem ZBÚ

SU	AU	odpa	položka	MD	D
231	xxx	6330	4131	10 000	
262	xxx				10 000

Výdaj na účtu hospodářské činnosti je bez rozpočtové skladby.

Pozn. Postup účtování položek 4140 a 5350 je v knize RS u položky 4140 s příklady.

Režim oddělených pokladen

Režim oddělených pokladen je způsob účtování pokladny, kdy se rozpočtová skladba přiřazuje přímo k účtu 261 – pokladna, položka 5182 se v tomto režimu vůbec nepoužívá. Pokladna se chová úplně stejně, jako by šlo o „další ZBÚ“. Přejít na účtování pokladny v režimu oddělené pokladny je možné vždy od 1. ledna. Účtovat pokladnu v tomto režimu bylo prvně možné od 1. 1. 2016, následující termín, kdy obce a DSO mohou na režim oddělených pokladen přejít, je od 1. 1. 2018.

Úpravu režimu oddělených pokladen najdeme v rámci náplně položky 4138 v rozpočtové skladbě.

Proč název „režim oddělených pokladen“ – takto je název stanoven v rámci náplně položky 4138. Abychom v názvu našli nějakou logiku, tak záměr byl pravděpodobně takový, že přiřazování rozpočtu k pokladně je „odděleno“ od účtu 231, proto „režim oddělených pokladen“.

Režim oddělených pokladen by se ve své podstatě dal označit jako režim „rozpočtové pokladny“ – rozpočtová skladba se přiřazuje přímo k účtu 261. Naproti tomu režim vyúčtovávání pokladny proti položce 5182 by se dal označit jako režim „nerozpočtové pokladny“ - v tomto režimu nelze k účtu 261 přiřadit rozpočtovou skladbu.

Na režim oddělených pokladen není povinnost přecházet, je možnost i nadále vyúčtovávat pokladnu proti položce 5182. V praxi se ale oddělená pokladna osvědčila z důvodu snížení pracnosti, co máme zprávy, tak obce, které udělaly změnu, si ji pochvalují. Zároveň je i praktické, že v režimu oddělených pokladen existuje ještě možnost v některých případech rozpočtově zařadit výdaje neprovedené ke konci roku bankou.

Příklady:

1. Výdaj z pokladny

Nákup materiálu na úřad – režim oddělené pokladny

SU	AU	odpa	položka	MD	D
501	xxx			5 000	
261	xxx	6171	5139		5 000

V režimu oddělených pokladen se použije rozpočtová skladba přímo u účtu 261, položka 5182 se zde vůbec nepoužívá. Oproti režimu vyúčtování pokladny s pol. 5182 jsou ušetřeny dva pomocné řádky kvůli rozpočtové skladbě – jeden s položkou 5139 a druhý s položkou 5182.

Nákup materiálu na úřad – režim vyúčtování pokladny přes pol. 5182

SU	AU	odpa	položka	MD	D
501	xxx			5 000	
261	xxx	nelze použít			5 000
231	xxx	6171	5139		5 000
231	xxx	6171	5182		-5 000

Takto se rozúčtuje nákup v hotovosti při použití systému účtování pokladny s pol. 5182, kdy u účtu 261 nelze použít rozpočtovou skladbu. Účet 231 se v tomto systému účtování používá technicky proto, aby bylo možné případ zařadit rozpočtovou skladbou.

2. Příjem do pokladny

Příjem správního poplatku – režim oddělených pokladen

SU	AU	odpa	položka	MD	D
261	xxx		1361	100	
605	xxx				100

Rozpočtová skladba se použije přímo u účtu 261. Více není třeba účtovat, v okamžiku, kdy peníze odvedeme na ZBÚ, tak odvod zaúčtujeme prostřednictvím konsolidačních položek – výdaj v pokladně odpa 6330 pol. 5345 a příjem na ZBÚ odpa 6330 pol. 4138.

Příjem správního poplatku – režim vyúčtování pokladny přes pol. 5182

SU	AU	odpa	položka	MD	D
261	xxx	nelze použít		100	
605	xxx				100
231	xxx		1361	100	
231	xxx	6171	5182		100

V tomto režimu pokladny nelze použít rozpočtovou skladbu u účtu 261, rozpočtovou skladbu přiřazujeme technicky pomocí účtu 231. Někdo účtuje rozpočtovou skladbu až v okamžiku odvodu peněz na ZBÚ. V každém případě se rozpočtová skladba musí zaúčtovat s účtem 231.

3. Výběr ze ZBÚ do pokladny – režim vyúčtování pokladny přes pol. 5182

Výběr ze ZBÚ do pokladny

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
231	xxx	6171	5182		10 000

Příjem peněz v pokladně při výběru ze ZBÚ – režim vyúčtování pokladny přes pol. 5182

SU	AU	odpa	položka	MD	D
261	xxx			10 000	

262	xxx				10 000
-----	-----	--	--	--	--------

4. Výběr ze ZBÚ do pokladny – režim oddělených pokladen

Výběr ze ZBÚ do pokladny

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
231	xxx	6330	5348		10 000

Příjem peněz v pokladně při výběru ze ZBÚ – režim oddělených pokladen

SU	AU	odpa	položka	MD	D
261	xxx	6330	4134	10 000	
262	xxx				10 000

Pro výběr ze ZBÚ při odvodu do oddělené pokladny je zavedena konsolidační položka 5348.

5. Odvod z pokladny na ZBÚ – režim vyúčtování pokladny přes pol. 5182

Odvod z pokladny na ZBÚ

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
261	xxx				10 000

Příjem peněz na ZBÚ (při odvodu z pokladny)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
231	xxx	6171	5182		-10 000
262	xxx				10 000

Rozpočtovou skladbu můžeme zaučtovat také s kladným znaménkem na stranu MD.

6. Odvod z pokladny na ZBÚ – režim oddělených pokladen

Odvod z pokladny na ZBÚ

SU	AU	odpa	položka	MD	D
262	xxx			10 000	
261	xxx	6330	5345		10 000

Příjem peněz na ZBÚ (při odvodu z pokladny)

SU	AU	odpa	položka	MD	D
231	xxx	6330	4138	10 000	
262	xxx				10 000

Pro příjem na ZBÚ při odvodu z oddělené pokladny je zavedena konsolidační položka 4138.

Problematika odvádění veškeré pokladní hotovosti na ZBÚ na konci roku

Obce, které vedou pokladnu v režimu vyúčtování pokladny s pol. 5182, potřebují k 31.12. nulový zůstatek pokladní hotovosti buď z důvodu, aby měly všechny pohyby zatříděné rozpočtovou skladbou (rozpočtovou skladbu účtují až při odvodu na ZBÚ) nebo aby se jim i v příštím roce rovnal konečný zůstatek účtu 261 s plněním položky 5182. Účet 261 a pol. 5182 pak tedy k 31.12. vypadají takto:

	31.12.2016	31.12.2017
SU 261	0,00	0,00
Položka 5182	0,00	0,00

Je ale řada obcí, které rozpočtovou skladbu účtují přímo v pokladně prostřednictvím pomocných řádků s účtem 231 (viz příklady výše). Tyto obce tedy nepotřebují odvádět pokladní hotovost k 31.12. z důvodu, aby měly všechny pohyby zatříděné rozpočtovou skladbu. Dělalí tak v podstatě z důvodu rovnosti účtu 261 a položky 5182 i v následujících letech. V předpisech však nelze vysledovat, že by obce měly povinnost takto postupovat.

Příklad:

Obec, která vede pokladnu v režimu vyúčtování pokladny s pol. 5182 má k 31.12.2016 zůstatek hotovosti v pokladně 15 tis. Kč. Účet 261 i pol. 5182 vykazují tedy zůstatek 15 tis. Kč. Co se ale stane k 1.1.2017? Zatímco v pokladně je stále 15 tis. Kč (účet 261), položka 5182 se od nového roku v rámci rozpočtu „vynuluje“, takže to je první okamžik, kdy začíná být účet 261 a pol. 5182 v nesouladu. Během roku řekněme poklesne stav pokladní hotovosti z 15 tis. Kč k 1.1.2017 na 5 tis. Kč k 31.12.2017. Zůstatek účtu 261 odpovídá skutečnosti a je ve výši 5 tis. Kč. Co se stane s plněním položky 5182? Je záporné ve výši – 10 tis. Kč. Položka se vlastně začíná chovat obdobně jako „financující položka“ pro pokladnu, neboť vyjadřuje změnu stavu peněz v pokladně a nikoliv už zálohu vlastní pokladně.

	31.12.2016	31.12.2017
SU 261	15 000,00	5 000,00
Položka 5182	15 000,00	-10 000,00

Záporná položka 5182 je na první pohled nesmyslná (nemůže být záporná záloha pokladně). Ale vidíme, že k zápornému plnění položky 5182 lze dojít naprosto v souladu s postupy účtování.

Režim oddělené pokladny tento problém řeší efektivně, v rámci tohoto režimu se pol. 5182 nepoužívá, pokladna se chová obdobně jako by šlo o jiný ZBÚ. V režimu oddělené pokladny by stejný příklad vypadal takto:

	31.12.2016	31.12.2017
SU 261	15 000,00	5 000,00
Položka 5182	nepoužívá se	nepoužívá se

V tomto případě není žádného sporu, zde není žádný důvod pro odvod finanční hotovosti – kromě pochopitelně situace, kdy obec bude mít vnitřním předpisem stanoven maximální zůstatek pokladní hotovosti a tento zůstatek by překračovala, z jiného důvodu ale není třeba pokladní hotovost odvádět.

Shrnutí:

Režim vyúčtování pokladny přes pol. 5182	Režim oddělených pokladen
K účtu pokladny 261 nepřirazujeme rozpočtovou skladbu.	Přímo k účtu pokladny 261 přiřazujeme rozpočtovou skladbu, ve výsledku jednodušší účtování.
Při odvodu pokladní hotovosti na ZBÚ a naopak operaci zobrazujeme prostřednictvím položky 5182.	Při odvodu pokladní hotovosti na ZBÚ a naopak používáme konsolidační položky.
Používáme položku 5182.	Nepoužíváme položku 5182.
Aby docházelo k rovnosti zůstatku účtu 261 a položky 5182 v rozpočtové skladbě, „jsme nuceni“ odvádět veškerou pokladní hotovost k 31.12. na ZBÚ. V případě, že pokladnu neodvedeme (nevynulujeme), v následujícím roce se stav pokladny na účtu 261 a pol. 5182 nerovná, pol. 5182 může být klidně i záporná – kontroloři toto někdy vyhodnocují jako chybu, ačkoliv se jedná o postup v souladu s obecně závaznými předpisy. S odvodem hotovosti na konci roku bývají někdy organizační potíže, není to přínosné, je to „zbytečná práce“.	Velká výhoda režimu oddělených pokladen – pokladna se chová „jako ZBÚ“, můžeme nechat v pokladně hotovost i přes konec roku, ničemu to nevadí, položka 5182 se v tomto režimu nepoužívá, zůstatek účtu 261 je v pořádku.

Příklad na použití konsolidačních položek:

Obec účtuje od 1. 1. 2017 pokladnu v režimu oddělené pokladny. Obec má účet u ČNB a jeden účet u komerční banky. Během roku 2017 provedla obec tyto konsolidační převody:

- jeden převod z účtu ČNB na účet u komerční banky ve výši 1 mil. Kč,
- jeden výběr do pokladny ve výši 10 tis. Kč,
- během roku 5x odvod z pokladny na ZBÚ, pokaždé ve výši 20 tis. Kč.

Otázka – jaké je skutečné plnění na konsolidačních položkách k 31. 12. 2017?

Řešení:

Pol. 4134 – skutečné plnění 1 010 000,- Kč (převod mezi účty ve výši 1 mil. Kč a příjem do pokladny při výběru ze ZBÚ ve výši 10 tis. Kč).

Pol. 4138 – skutečné plnění 100 tis. Kč (5 x 20 tis. odvod z pokladny na ZBÚ).

Pol. 5345 – skutečné plnění 1 100 000,- Kč (převod mezi účty ve výši 1 mil. Kč a 5 x 20 tis. odvod z pokladny na ZBÚ).

Pol. 5348 – skutečné plnění 10 tis. Kč (výběr ze ZBÚ do pokladny ve výši 10 tis. Kč)

Rekapitulace konsolidačních položek:

Pol.	Skutečné plnění
4134	1010 000,00
4138	100 000,00
Konsolidace příjmů	1 110 000,00
5345	1 100 000,00
5348	10 000,00
Konsolidace výdajů	1 110 000,00

Konsolidace příjmů a výdajů celkem se musí vždy rovnat.

V režimu oddělené pokladny vstupuje zůstatek pokladny do položky 8115. Zůstatek se tedy může použít úplně stejně, jako by šlo o zůstatek na ZBÚ.

Příklad:

Obec má k 31.12.2017 zůstatek na ZBÚ 3 000 000,- Kč a v oddělené pokladně 40 000,- Kč. S jak velkým schodkem může obec schválit rozpočet na rok 2018? (za předpokladu, že neplánuje čerpat žádné návratné zdroje ani je z minulých let nesplácí).

Odpověď – se schodkem až 3 040 000,- Kč – schodek lze krýt zůstatkem na ZBÚ i v pokladně – pokladna se chová úplně stejně, jako by šlo o ZBÚ.

Takže by situace mohla vypadat takto:

Příjmy	20 000 000
Výdaje	23 040 000
Saldo	-3 040 000
Financování	3 040 000
8115	3 040 000