

Názov organizácie:	Obec Ostrovany 082 22 Ostrovany 60
Názov internej smernice:	Zásady tvorby, použitia, účtovania a vykazovania rezerv
Poradové číslo smernice:	06/2013
Vypracoval:	Bc. Martina Lukáčová
Schválil:	Ing. Cyril Revák
Dátum vyhotovenia internej smernice:	9.1.2013
Za správnosť smernice zodpovedá:	Bc. Martina Lukáčová
Za dodržiavanie smernice zodpovedá:	Ing. Cyril Revák
Platnosť internej smernice:	1.2.2013
Prílohy:	

Účinnosť internej smernice od	1.2.2013
Účinnosť internej smernice do	

Článok I **Súvisiaca legislatíva**

Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv upravuje zákon [č.431/2002 Z. z.](#) o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky/ v znení Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25189/2008-311a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24240/2009-31a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 23. decembra 2011 č. MF/24141/2011-31.

Článok II **Vymedzenie, pravidiel tvorby, použitia, účtovania a vykazovania rezerv**

Rezerva sa tvorí v súlade s [§ 26](#) zákona o účtovníctve. Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúcou existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.

Rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená. Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.

Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad po obdržaní faktúry od dodávateľa.

Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

Rezervy nemajú aktívny zostatok.

Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška.

Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecných záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv, z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti, zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená.

Rezervy sa môžu vytvárať na:

1. náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
2. reklamácie a záručné opravy,
3. odstránenie odpadov a obalov,
4. rekultiváciu pozemkov,
5. demoláciu budov,
6. odstupné,
7. nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho a zdravotného poistenia,
8. odmeny členom orgánov účtovnej jednotky,
9. nevyfakturované dodávky a služby,
10. členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne, ktoré sa týkajú vykazovaného účtovného obdobia,
11. náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
12. náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,
13. pokuty a penále,
14. finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk,
15. prebiehajúce a hroziace súdne spory,
16. vyplácanie prémie a odmien,
17. vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov,
18. stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy, ktorými sú zmluvy, pri ktorých náklady nevyhnutné na splnenie zmluvných povinností prevyšujú ekonomický úžitok, ktorý sa zo zmluvy očakáva,
19. náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu.
20. iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky

Pri každom druhu rezervy bude uvedený:

1. podrobný rozpis účelu rezervy,

2. postup účtovnej jednotky pri odhade výšky rezervy, napr. aké podklady boli použité pri určovaní výšky rezervy, resp. výpočtu rezervy,
3. vymedzenie zodpovednosti za prípravu podkladov k výpočtu rezervy a samotný výpočet rezervy
4. vymedzenie zodpovednosti za schvaľovanie rezervy pred jej zaúčtovaním
5. termíny na vyhotovenie podkladov k výpočtu rezervy, na výpočet rezervy, na schválenie rezervy a na zaúčtovanie rezervy
6. faktory, ktoré ovplyvňujú dobu tvorby a dobu čerpania rezervy
7. uvedenie účtov na ktoré sa účtujú rezervy v súlade s platnou účtovou osnovou organizácie (existujúce analytické účty). Uvedenie súvzťažnosti.

Rezerva na nevyčerpané dovolenky

Rezerva na nevyčerpané dovolenky k 31. decembru sa vytvára ako odhad osobných nákladov na nevyčerpané dovolenky bežného roka vrátane sociálneho a zdravotného poistenia.

Pri odhade výšky rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia použije účtovné oddelenie nasledovné údaje, za každého zamestnanca samostatne:

1. počet dní nevyčerpanej dovolenky k 31.12.20XX,
2. priemerná denná mzda,
3. výpočet sociálneho a zdravotného poistenia.

Uvedené údaje budú čerpané z pod systému Mzdy do 8. januára nasledujúceho účtovného obdobia.

Účtovníčka zaúčtuje aktuálnu výšku rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia k 31. decembru najneskôr do 15. januára nasledujúceho účtovného obdobia.

Účtovanie rezervy počas roka

Do 4. dňa každého kalendárneho mesiaca účtovníčka vytlačí z pod systému Mzdy údaje k čerpaniu nevyčerpanej dovolenky z predchádzajúceho účtovného obdobia za predchádzajúci kalendárny mesiac, podľa jednotlivých zamestnancov a na základe toho účtovníčka zaúčtuje každý mesiac rozpustenie rezervy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia do výnosov. Na oddelených analytikách účtu 652 účtuje čerpanie rezervy a zrušenie rezervy.

Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho a zdravotného poistenia:
553/323

Rozpustenie rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia:323 / 653AU

Rezerva na súdne spory

Účtovanie rezervy ku koncu účtovného obdobia

Rezerva na súdne spory sa vytvára ako odhad súdnych trov a náhrady, ktorú bude musieť účtovná jednotka zaplatiť druhej osobe, v prípade prehry pasívneho (účtovná jednotka je žalovanou stranou) súdneho sporu. Rezerva sa vytvára v prípade, že je voči účtovnej jednotke

vedený súdny spor, je pravdepodobné, že účtovná jednotka prehrá a bude musieť poskytnúť plnenie druhej strane a toto plnenie sa dá spoľahlivo odhadnúť.

Pri odhade výšky rezervy na súdne spory k 31. decembru sa vychádza z názoru právneho zástupcu účtovnej jednotky a jeho odhadu plnenia. Názor na pravdepodobnosť prehry, ako aj odhad s tým spojených nákladov, si vyžiada účtovná jednotka od právneho zástupcu v písomnej forme do 8. januára nasledujúceho účtovného obdobia.

Poskytnuté údaje od právneho zástupcu účtovnej jednotky musia byť pred zaúčtovaním rezervy k 31. decembru schválené starostom obce a to najneskôr do 10. januára nasledujúceho účtovného obdobia a do tohto dátumu musí aj účtovníčka obce zaúčtovať aktuálnu výšku tejto rezervy.

Účtovanie rezervy počas roka

Rezerva na súdnej spory je rozpustená v prípade ukončenia súdneho sporu.

Tvorba rezervy na súdne spory:

553 / 323AU (v prípade, ak je predpokladaná doba vyrovnania / ukončenia súdneho sporu najviac jeden rok)

553 / 459AU (v prípade, ak je predpokladaná doba vyrovnania / ukončenia súdneho sporu dlhšia ako jeden rok)

Rozpustenie rezervy na súdne spory:

323AU / 653 AU (v prípade ak je predpokladaná doba vyrovnania / ukončenia súdneho sporu najviac jeden rok)

323 AU / 459AU (v prípade ak je predpokladaná doba vyrovnania / ukončenia súdneho sporu dlhšia ako jeden rok)

Rezerva na spoločný stavebný úrad

Rezerva na spoločný stavebný úrad sa vytvára vo výške uvedenej na rozpise vyúčtovania nákladov za bežné účtovné obdobie, ktoré obec obdrží do 15. januára nasledujúceho účtovného obdobia a ktoré účtovná jednotka musí zaplatiť ako nedoplatok.

Rezerva na spoločný stavebný úrad je rozpustená v prípade uhradenia nedoplatku.

Účtovanie rezervy počas roka

Tvorba rezervy:

553 AU/ 323 AU

Rozpustenie rezervy:

323 AU/ 653 AU

Článok III.
Záverečné ustanovenia

Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovednosti.

Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.

Táto smernica nadobúda účinnosť dňa 1.2.2013. Týmto sa rušia všetky predchádzajúce smernice týkajúce sa tvorby a účtovania rezerv.

Ing. Cyril Revák, v.r.
starosta obce