



OBEC N E M C E

Starosta obce v súlade Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení zmien a doplnkov vydáva túto

SMERNICU č. 1/2015 **Tvorba, použitie a účtovanie rezerv**

Článok 1

Všeobecné ustanovenia

1. Vnútroňný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č. 461/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod číslo MF/16786/2007-31 (ďalej len „postupy účtovania“).
2. Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty (podľa § 25 ods. 2), ktoré sa týkajú majetku a záväzkov sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

Článok 2

Rezervy

1. Rezervy sa vytvárajú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V zmysle § 26 zákona je rezerva záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky.
2. 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.
3. Odhadovaná výška má zohľadňovať predpokladané riziká a neistoty, z čoho vyplýva očakávaná výška záväzku.
4. **Rezervy sa vzťahujú** na povinnosti účtovnej jednotky vyplývajúce:
 - z právnych predpisov
 - z uzavretých zmlúv
 - z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám

5. **Rezervy rozlišujeme** z hľadiska:
 - času na krátkodobé a dlhodobé
 - použitia účtov nákladov na účtovné a zákonné
6. Vytvorená rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená.
7. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho obdobia a nemajú aktívny zostatok.
8. Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry.

Článok 2.1 Tvorba rezerv

1. Rezervy sa vytvárajú na:

- a) rekultiváciu pozemkov, uzavrenie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí,
- b) zamestnanecké pôžitky,
- c) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov alebo obalov,
- d) nevyfakturované dodávky a služby,
- e) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky alebo výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
- f) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- g) iné významné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky

2. K zabezpečeniu úplnosti účtovných prípadov je taktiež potrebné zabezpečiť nasledovné podklady, ktoré vyplývajú z praxe účtovnej jednotky v súvislosti s tvorbou rezerv:

- zabezpečiť zoznam prebiehajúcich a hroziacich súdnych sporov aj s odhadovaným vyčíslením eventuálnych plnení tj. záväzkov účtovnej jednotky
- zabezpečiť zoznam nevyfakturovaných dodávok a služieb (majetok, materiál, energie, PHM, rôzne opravy, telefóny, overenie účtovnej závierky apod.)
- vypracovať podklad na účtovanie rezervy v súvislosti s vyplácaním odchodného, odstúpného ako aj vyplácaním plnení pre zamestancov pri životných jubileách alebo iných pracovných jubileách v zmysle kolektívnej zmluvy
- vypracovať podklad na účtovanie rezervy v súvislosti s vyplácaním prémie a odmien za uplynulý kalendárny rok
- vypracovať podklad na účtovanie rezervy v súvislosti so stratovými a nevýhodnými zmluvami
- vypracovať podklad na účtovanie rezervy v súvislosti s predpokladanými pokutami a penálmi.

3. Obec Nemce vytvára a účtuje o ostatných rezervách, ktoré sú tvorené na budúce náklady. Účtovanie zákonných rezerv je v prípade podnikateľskej činnosti obce. Rezervy vyjadrujú riziko budúcich strát a podliehajú dokladovej inventúre, pričom sa pri inventarizácii posudzuje ich účel, odôvodnenosť a výška.

4. Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.

Článok 2.2

Účtovanie rezerv

1. Rezervy sa rozdeľujú na:

- a) Zákonné – vytvárané podľa zákonných predpisov § 20 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. v rámci podnikateľskej činnosti
- b) Ostatné – vytvárané v prípade, že si to vyžaduje verné a pravdivé zobrazenie účtovníctva v rámci hlavnej činnosti.

2. Rezervy sa účtujú na ťarchu (v prípade použitia, tj. zrušenia, čerpania, rozpustenia, zníženia) alebo v prospech (v prípade tvorby) na nasledujúcich účtoch:

- 323 – krátkodobé rezervy, ak ide o krátkodobé rezervy (zákonné, ostatné)
- 451 – rezervy zákonné, ak ide o dlhodobé rezervy
- 459 – ostatné rezervy, ak ide o dlhodobé rezervy

Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.

V závislosti od toho, ktorú časť výsledku hospodárenia ovplyvňujú, sa tvorba rezerv účtuje so súvŕažným zápisom na nákladových účtoch:

- 552 – tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti
- 553 – tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti
- 554 – tvorba rezerv z finančnej činnosti
- 574 – tvorba rezerv, v prípade mimoriadnej činnosti.

Použitie a zrušenie (čerpanie) rezerv sa účtuje do výnosov v závislosti od toho, na akej činnosti boli rezervy v minulých účtovných obdobiach tvorené na účty výnosov:

- 652 – zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti
- 653 – zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti
- 654 – zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti
- 674 – zúčtovanie rezerv


3. Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku (napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, dlhodobého majetku) sa účtuje na ťarchu príslušného účtu majetku, jej použitie v prospech príslušného účtu záväzkov.

Článok 3

Záverečné ustanovenia

Táto Smernica č. 1/2015 bola vydaná dňa 5.12.2015 a je účinná **dňom 1.1.2016**. Dňom účinnosti Smernice č. 1/2015 sa zároveň ruší smernica – Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv č. 2/2008, ktorá bola účinná od 1.1.2008.




Dušan Mydlo
starosta obce