

Vnútorý predpis pre tvorbu a používanie rezerv

Názov a sídlo organizácie	Obec Hôrka nad Váhom, 916 32 Hôrka nad Váhom 168
Poradové číslo vnútorného predpisu	5/2021
Vypracovala :	Ing. Eva Krajčechová
Schválil :	Eva Sevaldová
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	10.12.2020
Účinnosť vnútorného predpisu od	01.01.2021
Ruší sa vnútorný predpis	číslo : zo dňa :
Prílohy	

Vnútorý predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 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 účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31 /ďalej len Postupy účtovania/ a v zmysle Metodického usmernenia MF SR k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy zo dňa 15.12.2014.

Článok 1 Všeobecné ustanovenia

1. Rezerva sa tvorí v súlade s § 26 zákona o účtovníctve. Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci 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.
2. Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.
3. 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.
4. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.
5. Rezervy nemajú aktívny zostatok.
6. 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.
7. 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.
8. V hlavnej činnosti sa rezervy vytvárajú na
 - a) rekultiváciu pozemkov, uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí,

- b) zamestnanecké požitky (napr. rezervy na: odchodné, odstupné, jubilejné odmeny, rekreačné poukazy ...)
 - 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.
9. V podnikateľskej činnosti sa môžu rezervy vytvárať v súlade s § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

Článok 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. Účtovanie rezerv

Rezervy sa účtujú na ťarchu (v prípade použitia, t. j. zrušenia, čerpania, rozpustenia, zníženia) alebo v prospech (v prípade tvorby) na nasledovných účtoch:

323 – Krátkodobé rezervy, ak ide o krátkodobé rezervy (zákonné, ostatné)

451 – Zákonné rezervy, ak ide o dlhodobé rezervy

459 – Ostatné rezervy, ak ide o dlhodobé rezervy

Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie v prospech výnosov. V závislosti od toho, ktorú časť výsledku hospodárenia ovplyvňujú, sa tvorba rezerv účtuje

– **v prípade hospodárskej činnosti** do nákladov na účty:

552 – Tvorba zákonných rezerv

553 – Tvorba ostatných rezerv

– **v prípade finančnej činnosti** do nákladov na účet:

554 – Tvorba rezerv z finančnej činnosti

– **v prípade mimoriadnej činnosti** do nákladov na účet:

574 – Tvorba rezerv

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

652 – Zúčtovanie zákonných rezerv

653 – Zúčtovanie ostatných rezerv

654 – Zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti

674 – Zúčtovanie rezerv z mimoriadnej činnosti

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

V podmienkach účtovnej jednotky, sa každý druh rezervy podľa bodu 6 účtuje na samostatnom analytickom účte.

Doteraz vytvorené rezervy na tituly, ktoré nie sú uvedené v tomto vnútornom predpise a účtovná jednotka sa rozhodla, že nie sú významné, sa zrušia z dôvodu zmeny účtovnej metódy k 31.12.2014 súvzťazne s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (napr. rezerva na mzdy za nevyčerpané dovolenky a náklady na sociálne a zdravotné poistenie...).

Za významnú považuje účtovná jednotka tvorbu rezervy, ktorá je vyššia ako 500,- Eur vrátane.

Článok 3 **Záverečné ustanovenia**

1. Tento predpis je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb účtovnej jednotky.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie.