

Vnútný predpis pre tvorbu a používanie rezerv

Názov a sídlo organizácie	Obec Vysoká pri Morave
Poradové číslo vnútorného predpisu	5
Vypracovala :	Dana Koreničová
Schválil :	Mgr. Andrej Dvoran
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	30. 12. 2024
Účinnosť vnútorného predpisu od	1. 1. 2025
Ruší sa vnútorný predpis	číslo : 4 zo dňa : 30. 12. 2024
Prílohy	

Vnútný predpis je vypracovaný v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR zo dňa 12. 12. 2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, uverejneného pod č. MF/014454/2022-36, /ďalej len Postupy účtovania/ v znení neskorších zmien a doplnkov.

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 doručení 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.
 - a) V hlavnej činnosti sa rezervy vytvárajú na 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 a so sanáciou environmentálnej záťaže, odpadov alebo obalov,
 - d) nevyfakturované dodávky a nevyfakturované služby,

- e) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky alebo výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
 - f) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
 - g) ďalšie významné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky napr. rezerva na obnovu verejného vodovodu alebo verejnej kanalizácie vo výške ročných odpisov alebo z nájomného ako ekonomicky oprávnený náklad podľa osobitných predpisov
8. 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..
9. Rezervu na odstupné si vytvára účtovná jednotka na základe plánu znižovania stavov zamestnancov, ak ide o významné riziká a straty, pričom za významnú považuje účtovná jednotka tvorbu rezervy, ktorá je vyššia ako Eur vrátane.
10. Rezervy sa tvoria resp. sa upraví ich výška ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka na základe posúdenia predpokladu vzniku a objemu budúceho konkrétneho záväzku. Zároveň nie je vylúčené tvoriť rezervu ku skupine rovnorodých budúcich záväzkov za predpokladu možnosti jednoznačného priradenia rezervy ku konkrétnemu budúcemu záväzku (napr. súdne spory rovnakého charakteru, v rovnakom štádiu uplatnenia práv a povinností resp. súdneho procesu, rovnakým odhadom miery úspešnosti resp. neúspešnosti vzniku budúceho záväzku). V priebehu účtovného obdobia sa rezervy použijú len na účel, na ktorý boli vytvorené resp. sa zrušia, ak pominulo riziko vzniku konkrétneho budúceho záväzku.
11. Podklady pre tvorbu rezerv poskytuje: ekonómka obce

Článok 2 Účtovanie rezerv

1. Účtovná jednotka tvorí rezervy podľa charakteru vykonávanej činnosti. Vo VP uviesť či sa tvorí rezerva v hlavnej alebo v podnikateľskej činnosti z dôvodu, že 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/zdaňovanej činnosti
 - b) **Ostatné** - vytvárané v prípade, že si to vyžaduje verné a pravdivé zobrazenie účtovníctva v rámci hlavnej/nezdaňovanej 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) s predpokladanou dobou vyrovnaní pri vzniku najviac jeden rok

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 prevádzkovej 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

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

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.

V podmienkach účtovnej jednotky, sa každý druh rezervy podľa Článku 1 bodu 8. - 9. účtuje na samostatnom analytickom účte.

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.