 <p>PRIEVIDZA</p>	Interná smernica Tvorba a použitie rezerv IS - 51	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 1 z 5


MESTO PRIEVIDZA

INTERNÁ SMERNICA č. 51

IS – 51

TVORBA A POUŽITIE REZERV

v znení Doplnku č. 1

	<p style="text-align: center;">Interná smernica Tvorba a použitie rezerv IS - 51</p>	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 2 z 5

1 Účel

Mesto v súlade s § 26 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 14 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 neskorších predpisov je ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka povinné vytvoriť rezervy.

2 Pojmy a skratky

2.1 Pojmy

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 zvierka. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale v príslušnom účte záväzku.

2.2 Skratky

neobsahuje

3 Postup


3.1 Rezervy sú účtovne tvorené na budúce náklady (záväzky) a ich zmyslom je vyjadriť povinnosť vyplývajúcu:

- zo všeobecných právnych predpisov,
- z uzavretých zmlúv,
- z rozhodnutí.

3.2 V bežnom účtovnom období sa rezervy ocenia odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti v budúcom účtovnom období (v očakávanej výške záväzku).

3.3 Rezervy sa tvoria na:


- rekultiváciu pozemkov, uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí,
- zamestnanecké pôžitky,
- náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov alebo obalov,
- vyplácanie odchodného,
- vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných alebo pracovných jubileách,

	Interná smernica Tvorba a použitie rezerv IS - 51	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 3 z 5

- vyplácanie odstupného,
- nevyfakturované dodávky a služby (voda, elektrická energia, plyn, telefóny, pohonné hmoty, opravy, majetok, materiál...)
- rezervy na členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne,
- na overenie účtovnej závierky,
- na zostavenie daňového priznania,
- na prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- iné významné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

3.4 V období zostavovania účtovnej závierky:

- 3.4.1 Oddelenie hospodárskej správy v spolupráci s inými odbormi predkladá na finančný odbor k zaúčtovaniu rezerv za nevyfakturované dodávky a služby (voda, energia, plyn, telefóny, pohonné hmoty, opravy, materiál). Pri ocenení týchto rezerv sa vychádza zo zmlúv, objednávok alebo sa rezerva určí odhadom v sume očakávaného záväzku.
- 3.4.2 Organizačné a personálne oddelenie predkladá na finančný odbor k zaúčtovaniu rezerv na vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných alebo pracovných jubileách, na odstupné, odchodné a zamestnanecké pôžitky.
- 3.4.3 Právne oddelenie predkladá na finančný odbor k zaúčtovaniu rezerv na prebiehajúce a hroziace súdne spory, pokuty a penále vyplývajúce zo súdnych sporov a zo zmluvných vzťahov.
- 3.4.4 Finančné oddelenie zaúčtuje rezervy na overenie účtovnej závierky, na zostavenie daňového priznania, rezervy na členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr ...
- 3.5 Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov. Použitie a zrušenie sa účtuje v prospech výnosov. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia. Rezervy nemajú aktívny zostatok.
- 3.6 Keďže rezerva je účtovne tvorená len v očakávanej výške záväzku, vo väčšine prípadov sa jej tvorba nerovná skutočnému použitiu. Ak sa vytvorí rezerva vyššia, vtedy je nepoužitá rezerva účtovne zrušená do výnosov. Ak je rezerva nižšia, tak sa do výnosov zúčtuje záväzok len do výšky vytvorenej rezervy.
- 3.7 Pri účtovaní rezerv pri prenesených kompetenciách sa tvorba zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi aj do výnosov a použitie rezerv sa vo vecnej a časovej súvislosti zúčtuje do zníženia výnosov. Tým tvorba a použitie rezerv pri prenesených kompetenciách neovplyvní hospodársky výsledok.

	Interná smernica Tvorba a použitie rezerv IS - 51	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 4 z 5

- 3.8 Rezerva sa môže použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená.
- 3.9 Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

4 Záverečné ustanovenie

- 4.1 Ruší sa IS – 51 Tvorba a použitie rezerv platná od 25. 11. 2010.
- 4.2 Interná smernica IS – 51 Tvorba a použitie rezerv v znení Doplnku č. 1 nadobúda účinnosť dňom 01. 10. 2017.
- 4.3 IS – 51 Tvorba a použitie rezerv v platnom znení je záväzná pre všetkých zamestnancov mesta.

5 Odkazy a poznámky

5.1 Súvisiace normy a predpisy

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 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 neskorších predpisov

5.2 Interné dokumenty

6 Rozdeľovník

hlavný kontrolór
vedúci odborov MsÚ
vedúci oddelení MsÚ
vedúci referátov MsÚ
vedúci právnej kancelárie
kancelária primátorka mesta
kancelária prednostu MsÚ
náčelník MsP

7 Prílohy

neobsahuje



Interná smernica
Tvorba a použitie rezerv
IS - 51

Vydanie č.: 2

Výtlačok č.:

Strana 5 z 5

	Vypracovali	Posúdil	Schválila
Meno a priezvisko	Ing. Dana Šaárová	Ing. Marián Bielický	JUDr. Katarína Macháčková
Funkcia	vedúca účtarne finančného oddelenia	vedúci ekonomického odboru	primátorka mesta
Dátum	18. 09. 2017	19. 09. 2017	22. 09. 2017
Podpis			