

<b>Názov organizácie:</b>	<b>Obec Smižany</b>
<b>Názov internej smernice:</b>	<b>Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv</b>
<b>Poradové číslo smernice:</b>	<b>3/2009</b>
<b>Vypracoval:</b>	Alžbeta Hricová, ved. fin. odd.
<b>Schválil:</b>	Ing. Michal Kotrady
<b>Dátum vyhotovenia internej smernice:</b>	30.12.2008
<b>Za správnosť smernice zodpovedá:</b>	Alžbeta Hricová
<b>Za dodržiavanie smernice zodpovedá:</b>	finančné oddelenie
<b>Platnosť internej smernice:</b>	01.01.2009
<b>Prílohy:</b>	—

## **Čl. I. Právna úprava**

Tvorba, použitie a účtovanie rezerv sa riadi ustanoveniami:

- § 26 ods. 3 a ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- § 14 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF / 16786 / 2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
- § 20 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

## **Čl. II.**

### **Vymedzenie, pravidlá tvorby a použitia rezerv**

Obec vytvára a účtu len o zákonných rezervách podľa § 20 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Rezervy sú tvorené na budúce náklady. Ich zmyslom je vyjadriť riziko budúcich strát a premietnuť tak do účtovníctva zásadu opatrnosti. Rezervy podliehajú dokladovej inventúre a pri inventarizácii sa posudzuje ich účel, odôvodnenosť a výška.

§ 20 ods. 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov vymedzuje, že daňovým výdavkom je tvorba rezerv účtovaných ako náklad na:

- nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ zamestnanca,
- nevyfakturované dodávky a služby,
- zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy,
- zostavenie daňového priznania,
- odmeny členom orgánov obce

### Čl. III.

#### Účtovanie rezerv v obci

Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie v prospech výnosov. Rozpúšťajú sa, ak pominú dôvody, pre ktoré boli vytvorené, a to v prospech výnosov v tom zdaňovacom období, v ktorom tieto dôvody zanikli. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia, pričom nemôžu mať aktívny zostatok. Tvorené rezervy sa v podnikateľskej činnosti sa účtujú ako zákonné rezervy, v hlavnej činnosti ako ostatné rezervy.

#### Účtovanie rezerv:

- |                                       |                          |
|---------------------------------------|--------------------------|
| - tvorba <b>zákonných</b> rezerv      | <b>MD 552 / D 323 AU</b> |
| - rozpúšťanie <b>zákonných</b> rezerv | <b>MD 323 / D 652</b>    |
| - tvorba <b>ostatných</b> rezerv      | <b>MD 553 / D 323 AU</b> |
| - rozpúšťanie <b>ostatných</b> rezerv | <b>MD 323 / D 653</b>    |

Ing. Michal Kotrady  
starosta obce