

Názov organizácie:	Stredná odborná škola poľnohospodárstva a služieb na vidieku Žilina
Názov internej smernice:	Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv
Poradové číslo smernice:	13
Vypracoval:	Janušová Alena
Schválil:	Ing. Ľubomír Schvarc
Dátum vyhotovenia internej smernice:	1. január 2018
Za správnosť smernice zodpovedá:	Janušová Alena
Za dodržiavanie smernice zodpovedá:	Marta Korená
Platnosť internej smernice:	1. január 2018
Prílohy:	

Článok 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,
- § 13 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, 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.

Článok II

Vymedzenie, pravidlá tvorby a použitia rezerv

SOŠPaSnV - príspevková organizácia vytvára a účtuje **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 posudzujú 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 za zamestnanca,

- nevyfakturované dodávky a služby,
- zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy,

Článok III

Účtovanie rezerv u rozpočtových organizácií a obcí v rámci podnikateľskej činnosti

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.

Účtovanie rezerv:

- tvorba zákonných rezerv MD 553 / D 323
MD 357/ D 693
- rozpúšťanie zákonných rezerv MD 323/ D 653
MD 357/ D 693