

Rezervy

Tato směrnice řeší problematiku tvorby, čerpání a rozpouštění rezerv.

Je zpracována na základě zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhl. č. 410/2009 Sb.,

Rezervu vytváříme v případě, že v účetním období nastala skutečnost, kdy jejím pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích = budoucí riziko. Budoucí riziko účtujeme od okamžiku zjištění účetní jednotkou.

Rezervu tvoříme:

- událost je pravděpodobná
- budoucí riziko musí být měřitelné – dá se spolehlivě ocenit
- je významná (při stanovení významnosti je nutno brát v úvahu pravděpodobnost budoucího rizika)

Rezervu vyplývá:

- z právních předpisů
- uzavřených smluv
- z dobrovolného rozhodnutí plnit vůči třetí straně, kdy ta plnění očekává (na základě činnosti v minulosti nebo uznání zodpovědnosti účetní jednotky).

Organizační zajištění

Odpovědnost za identifikaci budoucího rizika – osoba věcně odpovědná za závazky v dané oblasti. Rezervu identifikuje a následně je povinna riziko vyhodnotit z pohledu pravděpodobnosti, předběžně kvantifikovat a seznámit s ním radu obce.

Kontrola a metodická podpora při identifikaci, vyčíslení a tvorbě rezervy – hlavní účetní.

Průčtování bude realizováno ročně k 31.12., vždy max. do 20.1. roku následujícího.

Každá rezerva bude mít vytvořenu evidenční kartu, kde bude zaznamenáno:

- podklady a zdůvodnění tvorby rezervy
- inventarizaci rezervy
- čerpání rezervy

Účetní členění rezerv

Členění rezerv – analytické členění (slovo účetní věty AU) - podle titulu, druhu

Inventarizaci – vždy hodnotíme

- důvod – zda trvá důvod pro tvorbu rezervy
- významnost – stále platí, že budoucí riziko je pro účetní jednotku významné
- pravděpodobnost – odtok ekonomického potenciálu je pravděpodobný
- výši – tvorba rezervy odpovídá budoucímu závazku

Rezervu lze použít pouze na budoucí rizika, ke kterým byla tvořena.

Odhad výše rezervy

- stanoven zvláštním právním předpisem
- odhad výše následku budoucího rizika

- časový harmonogram tvorby
- procento z odhadu budoucího závazku
- vazba na výkony
- matematické vyjádření výše tvorby
 - jeden závazek = odhad s největší pravděpodobností,
 - více závazků, činností = průměr výsledků

Významné pochybení v odhadu rezervy (zjištěné průběžně nebo při čerpání rezervy) – otázka uplatnění SU 408.

Tvorba rezerv:

Titul rezervy	Popis	Významnost	Způsob ocenění	Odpovědnost za vymezení rezervy
Soudní spory	Předpoklad plnění z prohraného soudního sporu (nad 50%)	Plnění více než 1% z obrátu nebo 100 tis.	Kvalifikovaný odhad	Právní zástupce zastupující účetní jednotku
Penále a odvody z neuzavřených kontrol	Předpoklad plnění (nad 50%), schopnost vyčíslit riziko, do rozhodování o výši sankce zahrnout i předpoklad prominutí	Plnění více než 1% z obrátu nebo 100 tis.	Kvalifikovaný odhad	Právník, osoba odpovědná za vypořádání kontroly
Správní řízení, veřejné zakázky	Navázání na konkrétní pochybení, schopnost kvantifikovat ekonomické dopady na účetní jednotku	Plnění více než 1% z obrátu nebo 100 tis.	Kvalifikovaný odhad	Osoba odpovědná za případ
Budoucí riziko z ručení a záruk	Existence povinnosti, pravděpodobnost plnění	Plnění více než 1% z obrátu nebo 100 tis	Kvalifikovaný odhad	Osoba odpovědná za případ
Ztrátové smlouvy, nevýhodné smlouvy, rizika ze smluv	Pravděpodobnost rizika plnění ze smluvního vztahu	Plnění více než 1% z obrátu nebo 100 tis	Kvalifikovaný odhad	Osoba odpovědná za případ
Reklamace, záruky	Pravděpodobnost rizika plnění ze smluvního vztahu, schopnost kvantifikovat riziko	Plnění více než 1% z obrátu nebo 100 tis	Kvalifikovaný odhad	Osoba odpovědná za případ
Na pěstební činnost	Významnost	Vytěžení více než 5% ploch lesa	Předpokládané náklady	Lesní hospodář
Ekologické zátěže, sanace pozemků	Přesně určené riziko, schopnost vyčíslení	2-násobek průměrné částky na opravy a investice ročně	Předpokládané náklady	Investiční odbor
Odbahnění rybníka	Významnost při zohlednění pravděpodobných dotačních programů	2-násobek průměrné částky na opravy a investice ročně	Předpokládané náklady, rychlost zanesení rybníka	Životní prostředí
Opravu majetku	Ne k veřejnoprávnímu majetku (silnice, rozhlas, veřejné osvětlení), Ne na budoucí provozní ztráty Zcela mimořádné	5-násobek průměrné částky na opravy a investice ročně	Náklady akce	Majetkoprávní odbor

✓ KVALIFIKOVANÝ V NEJENĚMÝM Z.Č. 50/05/2014
dne 9.5.2014

[Handwritten signature]

STAROSTA
[Handwritten signature]

