#### Obec Bříšťany

#### Směrnice č.13 /2023

**Rezervy**

**I. Úvod**

**Účinnost:** únor 2023

**Odpovědný pracovník za vydání směrnice a aktualizaci:** starostka Čelišová Lucie

**Projednání a schválení:** starostka Čelišová Lucie

**Legislativní východiska:**

**Zákon o účetnictví; §26 odst. 3**

Ustanovení o oceňování podle §25 odst. *3* vyjadřují rezervy, opravné položky a odpisy majetku. Rezervami podle tohoto zákona se rozumí rezerva na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na důchody a podobné závazky, rezerva na restrukturalizaci. Rezervami se dále rozumí technické rezervy nebo jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů. Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku; odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení jeho hodnoty.

**Vyhláška č. 410/2009 Sb., §67**

§67 Postup tvorby a použití rezerv

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů podle §26 zákona, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou, s výjimkou podmíněných závazků a dalších podmíněných pasiv. U rezerv podle jiných právních předpisů se postupuje podle těchto předpisů.

1. Tvorba a zvýšení rezervy podle §26 zákona se účtuje prostřednictvím příslušného účtu nákladů. Použití, snížení nebo zrušení rezervy pro nepotřebnost se účtuje opět prostřednictvím příslušného účtu nákladů.
2. U rezerv podle jiných právních předpisů [35] se postupuje podle těchto předpisů.
3. Rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek.

**Zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů**

S ohledem na rozsah příslušných ustanovení nebudeme v této části uvádět jejich citaci. Jedná se zejména o ustanovení §7 (rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku), §9 (rezerva na pěstební činnost), §10 (ostatní rezervy).

**ČÚS 705**

Bod 3.5. a 3.7. standardu **stanovuje povinnosti pro účetní jednotky ve vztahu k vytvoření vnitřního předpisu k tvorbě rezerv:**

3.5. Nestanoví-li jiný právní předpis jinak, výši rezervy stanoví účetní jednotka vnitřním předpisem, a to

* + 1. odhadem výše předpokládaného následku budoucího rizika,
    2. procentem z odhadované výše předpokládaného následku budoucího rizika, nebo
    3. jiným vhodným způsobem.

3.7. Účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení §8 odst. 4 zákona zejména vnitřním předpisem upravujícím především

* 1. hranici významnosti pro účtování o rezervách2),
  2. tituly pro tvorbu rezerv, například soudní spory, prováděné a neuzavřené kontroly v účetní jednotce nebo sanace ekologických zátěží,
  3. způsob jejich tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení, včetně inventarizace a
  4. způsob tvorby, zvýšení, snížení, zrušení či čerpání rezervy podle bodu 3.6.

**I. Účetní rezervy**

Účetní jednotka určuje tituly pro tvorbu rezerv:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tituly pro tvorbu rezervy** | **Odpovědnost** | **Tvorba, použití, rozpuštění** | **Ocenění** |
| Právní spory | *Zastupující právník* | Odpovědná osoba pravidelně (třeba po čtvrtletích) předkládá seznam sporů (i potenciálních), vyčísluje maximální výši škody a stanovuje dle jeho subjektivního odhadu pravděpodobnost negativního výsledku pro obec.  Konečná výše rezervy – na základě výše uvedených podkladů – vedoucí finančního odboru, účetní | Nejlepší odhad na základě podaných informací právníkem |
| Rizika v oblasti správních řízení (spory týkající se zadávání veřejných zakázek …, pokuty a odvody FÚ) | *Zastupující právník* | Osoba odpovědná za evidenci napadení správních rozhodnutí a osoba pověřená účastí ve správním řízení na kontroly činnosti účetní jednotky vyčísluje*… (stejně jako předchozí řádek)* | Nejlepší odhad na základě vývoje kontroly |
| Budoucí náklady k současným výnosům, slevy | *Starosta* | Závazek k vrácení části výnosů při splnění smluvních podmínek | Odhad % účastníků smluv, které podmínky splní a nejlepší odhad budoucích výplat |
| Restrukturalizace (u obcí výjimečně) | *Starosta* | Závazek z odstupného, rezerva na případně pracovněprávní soudní spory, ostatní náklady (postup dle IPSAS 19) | Nejlepší odhad na základě plánu restrukturalizace |
| Sanace ekologických zátěží | *Starosta* | Odhad výše nákladů na odstranění ekologické zátěže – náklady vzniknou např. na základě výnosů z pronájmu pozemků | Nejlepší odhad na základě dostupných informací, případně kalkulace |

**Stanovení hranice významnosti:** Rezerva se bude tvořit jen v případě, pokud jednotlivý titul činí alespoň *0,3% aktiv netto.*

**Inventarizace:** Zůstatek rezervy na jednotlivé tituly je vždy předmětem inventury a inventarizace k 31.12. Součástí inventury je i vyhodnocení správnosti ocenění rezervy.

**II. Zákonné rezervy**

**Oblasti úpravy – „zákonné rezervy“ (zákon č. 593/1992 Sb.)**