

**GERIUM, Pri trati 47, 821 06 Bratislava**

# **Tvorba a používanie rezerv**

## **vnútorná smernica č. 10/2013**

Táto vnútorná smernica upravuje pravidlá tvorby a použitia rezerv GERIUM

Schválil: PhDr. **Miroslava Čembová**, riaditeľka GERIUM

Dátum schválenia : **31. 12. 2012**

Dátum účinnosti : **1. 1. 2013**

***Bratislava 2013***

## **Článok I - Úvodné ustanovenia**

Smernica je vypracovaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti pre rozpočtové organizácie.

## **Článok II - Pravidlá tvorby, použitia a účtovania rezerv**

Rezerva sa tvorí v súlade s § 26 zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka účtuje rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia.

Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov. Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

MD	552
D	323

### **Účtovanie rezervy ku koncu účtovného obdobia**

Rezerva na nevyčerpané dovolenky k 31.12. sa vytvára ako odhad osobných nákladov na nevyčerpané dovolenky bežného roka vrátane sociálneho a zdravotného poistenia. Pri odhade výšky rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia použije účtovné oddelenie nasledovné údaje za každého zamestnanca samostatne:

- počet dní nevyčerpanej dovolenky k 31.12.
- priemerná denná mzda
- výpočet sociálneho a zdravotného poistenia.

Uvedené údaje poskytnú účtovnému oddeleniu mzdová učtáreň. Účtovné oddelenie na základe podkladov zaúčtuje výšku rezerv.

Rozpustenie rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia zaúčtuje každý mesiac účtovné oddelenie na základe podkladov zo mzdového oddelenia na analytických účtoch:

MD	323
D	652

## **Článok III- Spoločné a prechodné ustanovenia**

1. Tieto zásady nadobúdajú účinnosť dňom 1.1.2013 a upravujú ustanovenia pre obeh účtovných dokladov

Bratislava, 1. 1. 2013.

**PhDr. Miroslava Čembová**  
riaditeľka