



# M E S T O   R O Ž Ň A V A

---

Pre zasadnutie  
Mestského zastupiteľstva  
v Rožňave dňa 12.03.2020

K bodu rokovania číslo:

**Názov správy:**

## **Zníženie rezervného fondu na Technických službách**

<b>Predkladá:</b> PaedDr. Mikuláš Gregor, MPH riaditeľ TSM	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave  <b>s c h v a ľ u j e</b>  použitie zvyšnej sumy rezervného fondu 20 000 € na pokrytie finančnej straty z minulých období.
<b>Prerokované :</b>	
<b>Vypracoval :</b> Katarína Mezeiová	
<b>Materiál obsahuje:</b> Dôvodovú správu	

---

<b>Legislatívne východiská:</b>	Použitie rezervného fondu na pokrytie strát z minulých období
<b>Prijaté uznesenia MZ a ich realizácia:</b>	
<b>Hospodársky a finančný dopad na rozpočet mesta:</b>	Príjem do rozpočtu ..... €, položka č.
<b>Nároky na pracovné miesta:</b>	Bez nároku na pracovné miesta
<b>Súlad návrhu na uznesenie s právnymi predpismi SR:</b>	Návrh na uznesenie je/nie je v súlade s metodickým usmernením č. MF/022139/2016-31 zo dňa 20.12. 2016

Použitie zvyšnej sumy rezervného fondu 20 000 € na pokrytie finančnej straty z minulých období.

Výsledok hospodárenia v rokoch	2013: - 5 350,77 €
	2014: 168 262,64 €
	2015: - 39 923,27 €
	2016: - 13 529,70 €
	2017: - 38 468,26 €
	2018: - 48 213,82 €

Z uvedeného dôvodu predkladáme tento materiál za účelom schválenia čerpania rezervného fondu.

<b>Komisia:</b>	<b>Termín zasadnutia:</b>	<b>Uznesenie:</b>
Finančná, podnikateľská a správy mestského majetku:	<b>27.02.2020</b>	

## *Použitie rezervného fondu a rozpočtu v príspevkovej organizácii*

### *Otázka:*

Je zákonné, ak príspevková organizácia po vyčíslení hospodárskeho výsledku a začlenení príslušného objemu do rezervného fondu zapojí zostávajúcu časť objemu do rozpočtu budúceho rozpočtového roka? Môže zriaďovateľ rozhodnúť o zmene výšky rezervného fondu príspevkovej organizácie?

### *Odpoveď:*

**Rezervný fond príspevkovej organizácie** sa tvorí z výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie, a to podľa ustanovenia **§ 25 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**.

Zákon bližšie nestanovuje potrebu použitia celého výsledku hospodárenia organizácie pre účely tvorby rezervného fondu. V praxi najčastejšie **zriaďovateľ určí percento tvorby peňažného fondu. Ostatná časť sa použije podľa rozhodnutia štatutára či zriaďovateľa so zapracovaním do rozpočtu**. Je potrebné upozorniť, že takýto výsledok hospodárenia (po odpočítaní sumy patriacej na rezervný fond) sa neprevedie na účet depozitu (účet cudzích prostriedkov).

**Zriaďovateľ má oprávnenie určiť zmenu percenta tvorby rezervného fondu** zriadenej príspevkovej organizácie. Použitie týchto prostriedkov je ale viazané **§ 25 zákona**, a to **na vyrovnanie záporného výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie. Tieto prostriedky nemožno použiť na kapitálové výdavky, ak nie je dodržaná skutočnosť podľa predošlej vety**.

Je v právomoci zriaďovateľa, ak určí použitie výsledku hospodárenia (uznesením zastupiteľstva, zásadami hospodárenia či interným aktom) do rezervného fondu v určenom percentuálnom objeme a následne zapojením zostávajúceho výsledku hospodárenia do rozpočtu organizácie.

**Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi** (z podnikateľskej činnosti) **po zdanení zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti rozpočtovej organizácie**. Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti organizácie sa teda nepoužije pre tvorbu rezervného fondu.

### **Záver:**

Možno zhrnúť, že rezervný fond organizácie môže určiť zriaďovateľ percentom z výsledku hospodárenia (bez zapojenia kladného výsledku hospodárenia z podnikateľskej činnosti, ktorej príjmy a výdavky sa do konca roka 2017 nerozpočtujú, od roku 2018 sa budú rozpočtovať). Výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti sa rozdelí do rezervného fondu podľa aktuálneho percenta a zostatok je prevedený do rozpočtu organizácie, t. j. nepresúva sa zriaďovateľovi ako v prípade rozpočtovej organizácie. Jeho použitie nie je viazané ako v prípade rezervného fondu. Zostávajúce prostriedky kladného výsledku hospodárenia možno v nasledujúcom roku použiť (na základe schváleného rozpočtu) i na kapitálové účely.

### **Poznámka redakcie:**

**§ 25 a § 28 zákona č. 523/2004 Z. z.**

AUTOR: PhDr. Jozef Sýkora, MBA

Dátum publikácie: 26. 4. 2017

**Autor:** Mgr. Jozef Sýkora, MBA

## Metodické usmernenie č. MF/022139/2016-31 zo dňa 20.12.2016

### k postupu účtovania tvorby a čerpania rezervného fondu príspevkových organizácií

Príspevkové organizácie vedú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“).

Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o rozpočtových pravidlách“), je príspevková organizácia právnickou osobou štátu, obce, a vyššieho územného celku, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami, a ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce, alebo rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu<sup>1</sup>.

V zmysle § 25 Zákona o rozpočtových pravidlách, príspevková organizácia povinne vytvára rezervný fond z kladného výsledku hospodárenia, a to v plnej výške. To znamená, že rezervný fond je tvorený celou výškou výsledku hospodárenia hlavnej ako aj podnikateľskej činnosti, pričom nezáleží, ktorá činnosť vytvorila kladný a ktorá záporný výsledok hospodárenia. Prostriedky rezervného fondu je možné použiť na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia.

Ak účtovná jednotka nemá vytvorený rezervný fond v dostatočnej výške na to, aby ním vysporiadala záporný výsledok hospodárenia, môže tento výsledok umorovať postupne v priebehu ďalších rokov. Zákon o rozpočtových pravidlách neurčuje lehotu, počas ktorej by mal byť záporný výsledok hospodárenia umorený. Z ustanovenia § 25 Zákona o rozpočtových pravidlách vyplýva, že tvorba rezervného fondu je stanovená zákonom a nie je možné ju upravovať rozhodnutím zriaďovateľa prípadne štatutárneho orgánu.

Účtovanie tvorby a použitia rezervného fondu v príspevkovej organizácii upravuje § 53 Opatrenia. Tvorba rezervného fondu z výsledku hospodárenia hlavnej aj podnikateľskej činnosti sa účtuje na ľarchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia a v prospech účtu 421 – Zákonný rezervný fond. Použitie rezervného fondu na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia príspevkovej organizácie sa účtuje na ľarchu účtu 421 – Zákonný rezervný fond a v prospech účtu 431 – Výsledok hospodárenia a účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Príklad:

Účtovná jednotka dosiahla za rok 2015 kladný výsledok hospodárenia vo výške 100 eur. V roku 2016 je tento výsledok hospodárenia predmetom tvorby rezervného fondu. V roku 2016 dosiahla účtovná jednotka záporný výsledok vo výške 140 eur.

P. č.	Text	Suma	MD	D
1	Začiatkový stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia za rok 2015, v tom:	100	701	431
	- Výsledok hospodárenia hlavnej činnosti	150	701	431
	- Výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti	-50	431	701
2	Tvorba RF v roku 2016 z kladného výsledku hospodárenia predch. obdobia (preúčtovanie na základe interného účtovného dokladu)	100	431	421
3	Začiatkový stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia za rok 2016	140	431	701
4	Vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia za rok 2016 v roku 2017 z rezervného fondu	100	421	431
5	Prevod nevysporiadaného záporného výsledku hospodárenia za rok 2016	40	428	431

Dátum: 20.12.2016

Vypracoval: Ing. Jana Hvojníková  
odbor legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu  
tel. 02/59 58 32 35

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar, PhD.  
odbor legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu  
tel. 02/ 59 58 32 22

Ing. Miriam Majorová, PhD.  
riadiťelka odboru legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu

<sup>1</sup> V ustanovení § 21 ods. 12 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. sa ukladá zriaďovateľovi povinnosť zrušiť príspevkovú organizáciu, ak nespĺňa kritérium 50 % počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov. t. j. hospodárenie príspevkovej organizácie má byť nastavené tak, aby menej ako 50 % výrobných nákladov bolo pokrytých tržbami (je stanovený „strop“ pre tržby vo vzťahu k nákladom). Zriaďovateľ podľa zákona o rozpočtových pravidlách nemá povinnosť zrušiť príspevkovú organizáciu z dôvodu záporného výsledku hospodárenia.