



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

Predkladá: PaedDr. Mikuláš Gregor, MPH riaditeľ TSM	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave s c h v a ľ u j e použitie zvyšnej sumy rezervného fondu 20 000 € na pokrytie finančnej straty z minulých období.
Prerokované : Vo finančnej komisii 27.2.2020	
Vypracoval : Katarína Mezeiová	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Legislatívne východiská:	Použitie rezervného fondu na pokrytie strát z minulých období
Prijaté uznesenia MZ a ich realizácia:	
Hospodársky a finančný dopad na rozpočet mesta:	Príjem do rozpočtu €, položka č.
Nároky na pracovné miesta:	Bez nároku na pracovné miesta
Súlad návrhu na uznesenie s právnymi predpismi SR:	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.

Komisia:	Termín zasadnutia:	Uznesenie:
Finančná, podnikateľská a správy mestského majetku:	27.02.2020	

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 rozpočtu¹.

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

¹ 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.