

Kód:	SK /10/2013
Druh:	SMĚRNICE KVESTORA
Název:	Zásady pro tvorbu rezerv
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	1. 8. 2013
Účinnost od:	1. 8. 2013
Počet stran:	3
Počet příloh:	0
Rozdělovník:	tajemníci fakult, ředitelé součástí, Ekonomický odbor, vedoucí OIM
Podpis oprávněné osoby:	RNDr. Alexander Černý, kvestor, v. r.

Článek 1

Účel úpravy

- (1) Směrnice kvestora stanovuje zásady a pravidla pro tvorbu rezerv na Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen "UTB").
- (2) Základní právní předpisy upravující tuto problematiku jsou zejména:
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (§ 25 odst. 2 a § 26 odst. 3);
 - vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“), (§ 19, § 26, § 27, § 40);
 - Český účetní standard č. 407 (Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti) pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky;
 - zákon č. 563/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rezervách“), (§ 3, § 4, § 7);
 - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (§ 24 odst. 2 písm. i).

Článek 2

Pravidla pro tvorbu zákonných rezerv

- (1) Pravidla pro tvorbu zákonných rezerv:

- rezervy nejsou používány k úpravám výše ocenění aktiv;
- rezervy nesmějí mít aktivní zůstatek. Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období. Je možný i převod zůstatku rezervy, která je ve fázi čerpání, jestliže účel, na něž byla rezerva vytvořena, ještě nebyl dokončen. V opačném případě, pominul-li účel tvorby rezervy a rezerva se celá nevyčerpal, je nutné rezervu zrušit.
- nelze tvořit současně rezervu a opravnou položku k jednotlivému majetku;
- způsob tvorby rezerv za zdaňovací období a jejich výše musí být řádně doloženy;
- rezervy podléhají inventarizaci, při které se posuzuje jejich výše a odůvodněnost;
- podle jednotlivých rezerv jsou v účetnictví vedeny samostatné analytické účty. Každá vytvořená rezerva se eviduje i samostatně na inventární kartě rezerv;
- rezervy jsou zrušeny ve stejném zdaňovacím období, pokud pominuly důvody, pro které byly vytvořeny;
- použití rezerv bude prokázáno běžnými účetními doklady;
- změna výše rezerv (jejich zvýšení nebo snížení) je provedeno ve zdaňovacím období, v němž tyto skutečnosti nastaly.

Článek 3 Zákonné rezervy a jejich účtování

- (1) UTB může účtovat pouze o zákonných rezervách na opravu hmotného majetku. Rezerva bude tvořena pouze na majetek, ke kterému má UTB vlastnické právo.
- (2) Rezervu nelze tvořit na jedno zdaňovací období. Do celkové doby tvorby rezervy se započítává i rok zahájení její tvorby nikoli však rok jejího použití.
- (3) Maximální doba, na kterou bude rezerva tvořena, se určí na základě odpisové skupiny, do níž dlouhodobý majetek patří. Rozdělení doby tvorby rezervy je následující:
 - 1. odpisová skupina - rezerva se netvoří;
 - 2. odpisová skupina (odpisování min. 5 let) - maximální doba tvorby 3 roky;
 - 3. odpisová skupina (odpisování min. 10 let) - maximální doba tvorby 6 let;
 - 4. odpisová skupina (odpisování min. 20 let) - maximální doba tvorby 8 let;
 - 5. odpisová skupina (odpisování min. 30 let) - maximální doba tvorby 10 let;
 - 6. odpisová skupina (odpisování min. 50 let) - maximální doba tvorby 10 let.
- (4) Účtování rezerv:

Text	MD	D
Tvorba rezerv	556 100	941 100
Použití, částečné snížení nebo zrušení rezerv	941 100	656 100

- (5) Dle § 7 odst. 4 zákona o rezervách je daňová uznatelnost rezervy na opravu hmotného majetku vytvořené v daném zdaňovacím období podmíněna převodem peněžních prostředků ve výši vytvořené rezervy na samostatný bankovní účet. V případě tvorby rezervy na opravu hmotného majetku zřídí UTB samostatný účet u svého peněžního ústavu, na který převede peněžní prostředky v plné výši rezervy připadající na konkrétní zdaňovací období. Samostatný účet je vedený v českých korunách a bude určený výhradně k ukládání prostředků rezervy. Peněžní prostředky budou na samostatný účet převedeny nejpozději do termínu podání daňového přiznání. Samostatný účet bude analyticky rozlišen.
- (6) Poměrná část finančních prostředků rezervy připadající na konkrétní zdaňovací období bude převedena na samostatný účet, který je analyticky rozlišen.
- (7) S podáním daňového přiznání prověří účetní odůvodněnost tvorby rezervy a její skutečný stav porovná s výší, která může být uplatněna.
- (8) Pokud se opravy hmotného majetku, na niž byla rezerva tvořena, neuskuteční, hlavní účetní rezervu zruší. Současně bude vzniklý stav posouzen ve vazbě na daňové dopady.

Článek 4 Kompetence

- (1) O vzniku tvorby rezervy rozhoduje kvestor, návrh podávají tajemníci, ředitelé součástí, v případě celouniverzitních potřeb vedoucí Odboru investic a majetku.
- (2) Návrh bude obsahovat následující údaje:
 - identifikaci majetku (název, inventární číslo);
 - rok zahájení tvorby rezervy;
 - počet let tvorby rezervy;
 - zdroj úhrady rezervy pro jednotlivá účetní období;
 - zdůvodnění potřeby tvorby rezervy;
 - podpisy oprávněných osob (příkazce operace, správce rozpočtu).