
	Interná smernica Názov IS – Tvorba opravných položiek	Vydanie č.: 1
		Výtlačok č.: 1
		Strana 1 z 4

MESTO PRIEVIDZA

INTERNÁ SMERNICA č. 52

IS – Tvorba opravných položiek

	Interná smernica	Vydanie č.: 1
	Názov	Výtlačok č.: 1
	IS – Tvorba opravných položiek	Strana 2 z 4

1. Účel

Mesto v súlade s § 26 ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. a § 15 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov je ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka povinné upraviť ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami.

Opravné položky sa tvoria, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo **dočasné** zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

1.3. Opravné položky sa tvoria, aby bola splnená podmienka pravdivého a verného zobrazovania skutočnosti v účtovníctve

2. Pojmy a skratky


2.1. Pojmy

Opravná položka	- stanovenie sumy dočasného zníženia hodnoty majetku
Ekonomický úžitok	- možnosť priamo alebo nepriamo prispieť k toku peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov
Úžitková hodnota	- je súhrn úžitkových vlastností vecí, ktoré jej dávajú schopnosť uspokojovať potreby užívateľa

2.2. Skratky

3. Postup

3.1. Opravné položky sa tvoria na základe **zásady opatrnosti**. Zásada opatrnosti vyjadruje : ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve a v účtovnej závierke sa upravuje o položky vyjadrujúce riziká, straty a znehodnotenia. Ak pominú dôvody pre túto úpravu ocenenia, uvedené položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška.

	<p style="text-align: center;">Interná smernica Názov IS – Tvorba opravných položiek</p>	Vydanie č.: 1
		Výtlačok č.: 1
		Strana 3 z 4

3.2. Opravné položky sa vytvárajú : - k dlhodobému majetku

- k zásobám
- k pohľadávkam
- ku krátkodobému finančnému majetku
(krátkodobé cenné papiere)

3.2.1. Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním sa tvoria ak :

- jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho zostatková cena v účtovníctve
- a toto zníženie nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru (napr. poškodený dopravný prostriedok alebo prístroj , ktorý sa dá opraviť...)

3.2.1.1. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na základe inventarizácie, príslušná čiastková inventarizačná komisia posúdi jednotlivé zložky dlhodobého majetku predloží ústrednej inventarizačnej a finančnému odboru na zaúčtovanie sumu prechodného zníženia hodnoty dlhodobého majetku (účty účtovnej triedy 0)

3.2.2. Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob (napr. dočasne nepotrebné, nadbytočné zásoby...)


3.2.2.1. Ku dňu , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka , na základe inventarizácie, príslušná čiastková inventarizačná komisia posúdi jednotlivé zložky zásob predloží ústrednej inventarizačnej a finančnému odboru na zaúčtovanie sumu prechodného zníženia hodnoty k zásobám (účty účtovnej triedy 1).

3.2.3. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam:

- pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí
- k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie

3.2.4. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria:

- a) k nepremlčaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a ak do doby splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:
 - 3 mesiace najviac do 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.
 - 6 mesiacov najviac do 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.
 - 9 mesiacov najviac do 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez jej príslušenstva.
- b) k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní, a to najviac do výšky menovitej hodnoty pohľadávok bez ich príslušenstva prihlásených v lehote určenej v uznesení o vyhlásení konkurzu alebo v uznesení o povolení vyrovnania

	Interná smernica Názov IS – Tvorba opravných položiek	Vydanie č.: 1
		Výtlačok č.: 1
		Strana 4 z 4

3.2.4.1. Ku dňu , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na základe inventarizácie príslušné čiastková inventarizačná komisia posúdia jednotlivé zložky pohľadávok , zistia pohľadávky, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, sporné pohľadávky, nepremlčané pohľadávky a predložia finančnému oddeleniu na zaúčtovanie sumu opravných položiek k jednotlivým pohľadávkovým účtom.

3.3. Tvorba opravných položiek sa účtuje na ľarchu nákladov.

3.4. Ak pominú dôvody existencie opravných položiek, opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov.

3.5. Opravné položky sú súčasťou dokladovej inventúry.

4. Odkazy a poznámky

4.1. Súvisiace právne predpisy

Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.augusta 2007 MF/16786/2007-31 , ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

4.1. Interné dokumenty

5. Rozdeľovník

6. Prílohy

	Vypracoval	Posúdil	Schválil
Meno a priezvisko	Ing. Dana Šaárová	Ing. Eva Lacková	Ing. Ján Bodnár
Funkcia	vedúca učtárne	manažér kvality	primátor
Dátum	24.11.2010	24.11.2010	25.11.2010
Podpis			