



KRAJSKÝ ÚŘAD OLOMOUCKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický

Metodický list č. 3/2019

Povinně tvořené rezervy

Metodický list číslo:	3/2019
Vydán dne:	2. 12. 2019
Zpracoval:	Ing. Petra Vítková Ing. Jiří Zbožínek
Schválil:	Mgr. Olga Fidrová, MBA

Na základě dotazů od obcí jsme připravili stručné shrnutí problematiky tvorby povinných rezerv.

Povinnost tvořit rezervy vyplývá ze dvou zákonů:

1. zákon č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
2. zákon č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

1. Krizové řízení

Povinnost tvořit rezervu podle § 25 zákona č. 240/2000 Sb. mají všechny obce. Obce ve svém rozpočtu vyčleňují účelovou rezervu finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků.

Žádný právní předpis v současné době nestanovuje, v jaké výši má být rezerva tvořena. Je tedy pouze na rozhodnutí obce, v jaké výši tuto rezervu do rozpočtu zapojí. V případě, že rezerva nebude do konce roku vyčerpaná, nepřechází tento zůstatek do rozpočtu obce následujícího roku. Z tohoto důvodu je nejvhodnější tvořit rezervu v rámci rozpočtu obce, není nutné zakládat účelový fond.

V rozpočtu obec vytvoří rezervu na paragrafu 5213 – Krizová opatření a položce 5903 – Rezerva na krizová opatření. Skutečné čerpání výdajů se zařazuje na paragraf 5213 a položku dle skutečného použití (např. 5139, 5169). Před čerpáním rezervy je nutné provést příslušnou změnu rozpočtu (rozpočtové opatření v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., § 16 nebo změnu rozpisu rozpočtu). Konkrétní výdaje není možné hradit z položky 5903.

2. Vodovody a kanalizace

Povinnost vytvářet rezervu podle § 8 zákona č. 274/2001 Sb. mají obce, které jsou vlastníky vodovodu nebo kanalizace. Rezerva je určena na obnovu vodovodů a kanalizací.

V případě tvorby a použití této rezervy platí, že nevyčerpané finanční prostředky rezervy minulých let přecházejí do následujícího roku opět jako rezerva případně jako obnova vodovodu/kanalizace – nelze je tedy použít na jiný účel. Obec může postupovat dvěma způsoby:

- a) tvorba rezervy v rámci rozpočtu,
- b) vytvoření účelového fondu na zvláštním bankovním účtu.

a) tvorba rezervy v rámci rozpočtu

Obec tvoří rezervu v rámci běžného hospodaření na položce 5901 popř. na položkách podle očekávaného čerpání rezervy (např. 5171). Finanční prostředky

je možné označit analytikou, vnitřním ÚZ, ORG apod., aby bylo zcela jasné, že se jedná o uvedenou rezervu. Výhodou je, že obec nemusí zakládat nový bankovní účet. Nevýhodou, že finanční prostředky nejsou oddělené od běžných finančních prostředků obce.

Při tomto způsobu doporučujeme vést přehled tvorby a čerpání rezervy v samostatné evidenci (např. tabulku v excelu apod.) Zůstatek rezervy ke dni 31. 12. je nutné zapojit do schváleného rozpočtu následujícího roku, i když obec neočekává čerpání rezervy.

b) účelový fond

Druhou možností je zřízení účelového fondu. Zřízení účelového fondu schvaluje zastupitelstvo obce. Zastupitelstvo obce také schvaluje statut fondu, kterým jsou stanovena pravidla pro tvorbu a použití fondu. Statut fondu stanoví, co tvoří příjmy fondu a jak jsou tyto příjmy do fondu převáděny. Dále stanoví, jaké výdaje lze z fondu čerpat a kdo bude schvalovat jeho použití. Ve statutu je rovněž nutné řešit i bankovní poplatky a přijaté úroky.

Pokud obec zřídí účelový fond, musí být v rámci rozpočtu obce schválen i rozpočet tohoto fondu. Stejně jako v případě rozpočtu obce, i v případě rozpočtu fondu platí, že rozpočet musí splňovat podmínku příjmy +(-) financování = výdaje.

Pro větší přehlednost přinášíme několik příkladů pro tvorbu rezervy:

- 1. Příjmem fondu jsou platby občanů za stočné na ZBÚ obce.** Finanční prostředky budou převáděny na účet fondu ze ZBÚ čtvrtletně podle skutečného plnění položky 2111.

Rozpočet fondu:

Účet	Paragraf	Položka	Rozpočet
236	23xx	2111	x
236	23xx	5xxx	x

Skutečnost:

Účet	Paragraf	Položka	MD	DAL	Poznámka
231	23xx	2111	x		výběr na ZBÚ za 1. čtvrtletí
231	23xx	2111		x	výdej ze ZBÚ
236	23xx	2111	x		příjem na fond

2. Finanční prostředky, které jsou příjmem fondu, mohou být hrazené přímo na bankovní účet fondu – odpadá převod ze ZBÚ na účet fondu.

Rozpočet fondu i skutečnost:

Účet	Paragraf	Položka	Rozpočet
236	23xx	2111	x
236	23xx	5xxx	x

3. **Fond je tvořen přidělem finančních prostředků z rozpočtu obce.** Tvorba fondu není vázaná na jiné ukazatele např. výběr stočného od obyvatel.

Rozpočet fondu:

Účet	Paragraf	Položka	Rozpočet
236	6330	4134	x
236	23XX	5xxx	x

Rozpočet obce:

Účet	Paragraf	Položka	Rozpočet
231	6330	5349	x

Skutečnost:

Účet	Paragraf	Položka	MD	DAL	Poznámka
231	6330	5349		x	výdej ze ZBÚ
236	6330	4134	x		příjem na fond

Převod ze ZBÚ na položce 5349 a příjem na fond na položce 4134 musí být v tomto případě rozpočtován.

4. **Zapojení přebytku minulých let na fondovém účtu.** Obec plánuje opravu kanalizace a výdaje bude kryt rezervou, kterou vytvořila v minulých letech na fondovém účtu.

Rozpočet fondu:

Účet	Paragraf	Položka	Rozpočet
236	-	8115	x
236	23XX	5xxx	x

5. Zastupitelstvo obce rozhodne, že do **fondu bude převedena i část přebytku hospodaření obce z minulých let ze ZBÚ** (ve statutu fondu musí být uvedeno, že příjmy fondu mohou být tvořeny i z tohoto zdroje).

Rozpočet fondu:

Účet	Paragraf	Položka	Rozpočet
236	6330	4134	x
236	23XX	5xxx	x

Rozpočet obce:

Účet	Paragraf	Položka	Rozpočet
231	-	8115	x
231	6330	5349	x

Skutečnost:

Účet	Paragraf	Položka	MD	DAL	Poznámka
231	6330	5349		x	výdej ze ZBÚ
236	23XX	4134	x		příjem na fond

V současné době nemáme informace, že by příslušná ministerstva rozhodla, v jaké formě bude obec povinna rezervy tvořit (rezerva v rámci rozpočtu obce, účelový fond, nebo jiný způsob tvorby rezervy). Do doby, než ministerstva rozhodnou, je **na obci, jakým způsobem bude rezervu tvořit**. Přehlednější je zřízení účelového fondu, ale dokud ministerstva nerozhodnou, je zvláště pro menší obce zbytečné zřizovat nový bankovní účet a rezervu mohou vést v rámci rozpočtu obce.