

Směrnice č. 23/2013
Směrnice o pohledávkách

Obec: Doudleby
Adresa: Doudleby 6, 37007 České Budějovice
IČO: 00244813
Směrnici zpracoval: Alena Vrábková
Směrnici schválil: František Rytíř, starosta
Účinnost směrnice od: 1.1.2013

Čl. I

Právní předpisy

Tato směrnice je vytvořena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Postup orgánů obce při nakládání s pohledávkami se řídí zákonem č. 12/2000 Sb., o obcích, zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonem č. 40/1964 Sb., občanským zákoníkem, zákonem č. 513/1991 Sb., obchodním zákoníkem a rovněž zákonem č. 280/2009 Sb., daňovým řádem.

Postup tvorby a použití opravných položek obsahuje zejména § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Český účetní standard č. 706, který rovněž popisuje postupy a pravidla při vyřazování pohledávek. Opravné položky lze vytvářet i v případech, kdy tak stanoví zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. II

Předmět směrnice

Směrnice upravuje postup při nakládání a správě pohledávek, které vznikly při výkonu přenesené nebo samostatné působnosti a stanovuje pro ně základní pravidla a podmínky.

Čl. III

Působnost směrnice

Směrnice je závazná pro zaměstnance obce a pro členy orgánů (zastupitelstvo, starosta).

Čl. IV

Druhy pohledávek

1. pohledávky v samostatné působnosti
 - a) pohledávky v souvislosti s užíváním bytů ve vlastnictví obce,
 - b) pohledávky v souvislosti s užíváním nebytových prostor ve vlastnictví obce,
 - c) pohledávky v souvislosti s užíváním pozemků ve vlastnictví obce
 - d) pohledávky za služby související s užíváním bytových a nebytových prostor,
 - e) ostatní pohledávky
2. pohledávky v přenesené působnosti
 - a) pohledávky z místních poplatků,

Čl. V

Správa pohledávek

1. Správou pohledávek se rozumí povinnost obce pečovat o to, aby veškeré závazky dlužníků vůči obci byly včas a řádně plněny, byla vedena řádná evidence, dokumentace a inventarizace pohledávek včetně ochrany pohledávek před promlčením nebo jejich zánikem. Správou pohledávek se rovněž rozumí právo obce nakládat s pohledávkami podle příslušných předpisů.
2. Správu pohledávek vykonává starosta obce v součinnosti s účetní obce (zejména u vymáhání pohledávek).

Čl. VI

Evidence pohledávek

1. Pohledávky obce jsou vedeny v účetní evidenci od jejich vzniku až po jejich zaplacení, popř. do rozhodnutí o jejich vypořádání jiným způsobem. Pohledávky se v účetnictví rozlišují analytickými účty dle jednotlivých druhů pohledávek
2. Veškeré pohledávky obce podléhají dokladové inventuře v rámci roční účetní závěrky. Stav pohledávek vedených v operativní evidenci a dokumentací pohledávek se porovná se stavem pohledávek vedených v účetní evidenci dle směrnice o inventarizaci.
3. Správce pohledávek je povinen vést pohledávky ode dne jejich vzniku až po jejich likvidaci. Úplnou, věcně správnou a průkaznou evidenci vede správce pohledávek podle jednotlivých dlužníků. Evidence pohledávek je prováděna v souladu se směrnicí o oběhu účetních dokladů. Správce pohledávek je povinen sledovat plnění pohledávky.
4. Účetní má povinnost zaúčtovat odsouhlasenou pohledávku na základě předložených podkladů nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne, kdy byla o pohledávce vyrozuměna.

Čl. VII**Opravné položky k pohledávkám**

1. Účetní obce je povinna sledovat jednotlivé položky pohledávek, u kterých se budou tvořit opravné položky podle jejich splatností, tzv. časový test pohledávek.
2. Posouzení tvorby opravných položek je součástí inventur pohledávek. Tvorba opravných položek, kde bude zjišťováno dodržení splatnosti, musí být provedena k rozvahovému dni (k 31. 12.).
3. Opravné položky se tvoří ve výši 10 % neuhrazené částky (hodnoty pohledávky) za každých 90 dní po splatnosti.
4. V případě úhrady pohledávky (nebo její části), na kterou byla tvořena opravná položka, dojde zároveň k datu úhrady k odúčtování této opravné položky nebo její části v případě částečné úhrady. Opravné položky se tvoří i k případným splátkovým kalendářům a za datum splatnosti se považují data splatností jednotlivých splátek.
5. Účetní jednotka účtuje o opravných položkách a vyřazení pohledávek podle ČÚS č. 706 a § 65 Vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Čl. VIII**Vymáhání pohledávek**

1. Pokud pohledávka není uhrazena řádně a včas, správce pohledávky provede bezodkladně kroky k vymožení pohledávky, o čemž provede záznam k evidované pohledávce.
2. V případě, že předchozí krok nebyl úspěšný, je správce pohledávky povinen dlužníkovi prokazatelným způsobem zaslat písemnou 1. upomínku. Upomínka musí být zaslána nejpozději do 1 měsíce od uplynutí splatnosti pohledávky.
3. Jestliže není pohledávka uhrazena ani po zaslání 1. upomínky, následuje zaslání 2. upomínky. Upomínka musí být zaslána nejpozději do 2 měsíců od uplynutí splatnosti pohledávky.
4. Není-li pohledávka vymožena ani po 2. upomínce, připraví správce pohledávky podklady pro žalobu (rozpis dluhů včetně poplatku z prodlení, kopii faktury) a předá smluvnímu právnímu zástupci, který vypracuje žalobu a předá ji soudu.
5. Jestliže dlužník nezplatí ani na příkaz soudu, rozhodne starosta obce o návrhu na exekuci nebo přesunu pohledávky na podrozvahový účet a toto rozhodnutí předloží ke schválení zastupitelstvu. Schválí-li zastupitelstvo obce předání dlužníků k vymáhání exekucí, podá smluvní právní zástupce návrh na exekuci.
6. V případě, že hrozí promlčení pohledávek, jsou s dlužníky uzavírány dohody o uznání dluhu a o splátkách.
7. U pohledávek z přenesené působnosti rozhoduje o postupu vymáhání starosta v souladu zákonem č. 280/2009 Sb., daňovým řádem.

Čl. IX**Povolení splátek**

1. Splátky se povolují ve výjimečných případech, kdy lze předpokládat uhrazení pohledávky a na základě žádosti dlužníka. Materiál se žádostí dlužníka o povolení splátek vyhotovuje správce pohledávek (splátkový kalendář, dohoda o splátkách) a předkládá ke schválení zastupitelstvu obce. Teprve po jejich odsouhlasení nabývá splátkový kalendář a dohoda o splátkách platnost.
2. Pohledávky ze samostatné působnosti:
 - a) u dohod o splátkách s lhůtou splatnosti kratší nebo rovnu 18 měsíců rozhoduje starosta obce,
 - b) u dohod o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců rozhoduje zastupitelstvo obce
3. Pohledávky z přenesené působnosti:
 - a) rozhoduje správce pohledávek ve všech případech a řídí se při tom zákonem č. 280/2009 Sb., daňovým řádem.

Čl. X**Zrušení opravné položky a vyřazení pohledávek**

1. Plně odepsaná pohledávka bude k rozvahovému dni přeúčtována a dále evidována na podrozvahovém účtu.
2. Zrušení opravné položky se účtuje bezprostředně po úhradě pohledávky nebo její části.
3. O vyřazení pohledávek za místní poplatky rozhoduje správce poplatků podle § 158 zákona č. 280/2009 Sb., Daňový řád
4. O vyřazení a odpuštění ostatních nedobytných pohledávek rozhoduje do výše 20.000 Kč starosta, nad 20.000 Kč zastupitelstvo obce.

Čl. XI**Závěrečná ustanovení**

Tato směrnice nahrazuje směrnici obce č. 23/2012, o nakládání s pohledávkami ze dne 30.9.2012
Tento dokument nabývá účinnosti od 1.1.2013, platí ode dne podpisu a je součástí vnitřního kontrolního systému.

Doudleby 1.1.2013

František Rytíř
starosta