

# OBEC DLOUHÁ LHOTA

## Směrnice obce Dlouhá Lhota o pohledávkách

Obec: Dlouhá Lhota

Adresa: Dlouhá Lhota 29, 294 05

IČO: 508942

Počet příloh: 1

Směrnici zpracoval: Jenčová Martina

Směrnici schválil: ZO č. usnesení 34/18

Účinnost směrnice od: 15.12.2018

### Čl. I

#### Právní předpisy

1. 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.
2. Postup orgánů obce při nakládání s pohledávkami se řídí zákon 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.
3. 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.

### Čl. IV

#### Druhy pohledávek

##### a) pohledávky v samostatné působnosti

- pohledávky v souvislosti s užíváním nebytových prostor ve vlastnictví obce,
- pohledávky za služby související s užíváním nebytových prostor,
- poskytnuté zálohy,
- ostatní pohledávky (přefakturace apod.).

##### b) pohledávky v přenesené působnosti

- pohledávky z místních poplatků,
- pohledávky z uložených pokut v rámci správního řízení (přestupkovém řízení).

### Čl. V

#### Správa pohledávek

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.

Správu pohledávek vykonává účetní obce.

### Čl. VI

#### Evidence pohledávek

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.

Veškeré pohledávky obce podléhají dokladové inventuře v rámci roční účetní závěrky. Stav pohledávek vedených v operativní evidenci a dokumentaci pohledávek se porovná se stavem pohledávek vedených v účetní evidenci dle *směrnice o inventarizaci*.

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.

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**

Účetní obce je povinna sledovat jednotlivé položky pohledávek, u kterých se budou tvořit opravné položky podle jejich splatností, tzv. časový test pohledávek.

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.).

Opravné položky se tvoří ve výši 10 % neuhrazené částky (hodnoty pohledávky) za každých 90 dní po splatnosti.

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.

## **Čl. VIII**

### **Vymáhání pohledávek**

Pokud pohledávka není uhrazena řádně a včas, správce pohledávky provede bezodkladně kroky k vymození pohledávky, o čemž provede záznam k evidované pohledávce.

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.

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.

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.

Po neúspěšném soudním řízení rozhodne ZO obce (starosta) o návrhu na exekuci nebo přesunu pohledávky na podrozvahový účet. Schválí-li ZO obce předání dlužníků k vymáhání exekucí, podá smluvní právní zástupce návrh na exekuci (na základě usnesení ZO obce).

V případě, že hrozí promlčení pohledávek, jsou s dlužníky uzavírány dohody o uznání dluhu a o splátkách (viz příloha směrnice).

## **Čl. IX**

### **Povolení splátek**

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, dohodu o splátkách – viz přílohy směrnice) a předkládá ke schválení radě obce resp. zastupitelstvu obce. Teprve po jejich odsouhlasení nabývá splátkový kalendář a dohoda o splátkách platnost.

Pohledávky ze samostatné působnosti:

- u dohod o splátkách s lhůtou splatnosti kratší nebo rovnu 18 měsíců rozhoduje ZO obce,
- u dohod o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců rozhoduje zastupitelstvo obce po předchozím vyjádření finančního výboru zastupitelstva obce.

Pohledávky z přenesené působnosti:

- rozhoduje správce pohledávek ve všech případech a řídí se při tom zákonem č. 280/2009 Sb., daňovým řádem.

## **Čl. X**

### **Prominutí dluhu**

O prominutí pohledávek do výše 20 000 Kč rozhoduje ZO obce.

O prominutí pohledávek, jejich hodnota je rovna nebo vyšší než 20 000 Kč rozhoduje zastupitelstvo obce, v souladu s ust. § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, po předchozím vyjádření finančního výboru zastupitelstva obce.

Správce pohledávek připravuje podklady k prominutí pohledávek pro ZO obce, zastupitelstvo obce popř. i pro finanční výbor zastupitelstva obce.

## **Čl. XI**

### **Odpis pohledávek**

Vyřazená pohledávka bude do doby promlčení evidována na podrozvahovém účtu. O vyřazení pohledávky se dlužník neinformuje, jeho dluh stále trvá do doby, kdy dojde k promlčení a k následnému vyřazení z podrozvahové evidence. Odpis pohledávky proběhne pouze v účetnictví a to účetním zápisem na nákladový účet 557 – *Náklady z vyřazených pohledávek*.

Za zaniklou se považuje pohledávka za dlužníkem:

- který zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáhána na jeho dědicích,
- u kterého došlo k výmazu z obchodního rejstříku, popřípadě z jiného zákonem určeného rejstříku nebo stanovené evidence a pokud dluh plynoucí z pohledávky obce nepřešel na právního nástupce dlužníka.

Za nedobytnou se považuje pohledávka za dlužníkem:

- který na základě výsledků insolvenčního řízení nemá žádný majetek,
- u něhož soud zamítl návrh na insolvenční řízení pro nedostatek majetku dlužníka,
- kde marně proběhly promlčecí lhůty,
- u kterého došlo k výmazu z obchodního rejstříku, popřípadě z jiného zákonem určeného rejstříku či stanovené evidence a pokud dluh plynoucí z pohledávky obce nepřešel na právního nástupce dlužníka,
- který zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáhána na jeho dědicích.

## Čl. XII

### Závěrečná ustanovení

Tento dokument nabývá účinnosti 15.12.2018, platí ode dne podpisu a je součástí vnitřního kontrolního systému.

V Dlouhé Lhotě dne 14.12.2018



místostarosta obce  
Jaroslav Kužel



starosta obce  
Václav Pulda