

Směrnice č. 1/2013 o pohledávkách

Obec: Rychnov u Jablonce nad Nisou

Adresa: Husova 490, 468 02 Rychnov u Jablonce nad Nisou

IČO: 00262552

Směrnici schválil: zastupitelstvo města Rychnova u Jablonce nad Nisou, č. usnesení 160/10/13 ze dne 7.10.2013

Účinnost směrnice od: 1.1.2013

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 zákonem č. 128/2000 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 standart 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 (rada, zastupitelstvo, starosta).

Čl. IV

Druhy pohledávek

a) pohledávky v samostatné působnosti

- pohledávky v souvislosti s užíváním bytů ve vlastnictví města,
- pohledávky v souvislosti s užíváním nebytových prostor ve vlastnictví města,
- pohledávky za služby související s užíváním bytových a 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

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.

Správou pohledávek vykonává účetní obce v součinnosti s referenty jednotlivých odborů, kteří předepisují a zasílají výzvy k zaplacení pohledávek.

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 a organizačním členěním dle jednotlivých dlužníků.

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.

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 s organizační

směrnicí o oběhu a přezkušování účetních dokladů a souvisejících písemností. 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 splatnosti jednotlivých splátek.

Čl. VIII

Vymáhání pohledávek

Pokud pohledávka není uhrazena řádně a včas, referent příslušného odboru provede bezodkladně kroky k vymožení 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 s upozorněním, že v případě neuhrazení pohledávky bude podána žaloba o zaplacení k soudu. Upomínka musí být zaslána nejpozději do 2 měsíců od uplynutí splatnosti pohledávky.

V případě nezaplacení místních poplatků a pokut následuje po zaslání první upomínky platební výměr s navýšením poplatku v souladu se zákonem o místních poplatcích a obecně závaznými vyhláškami obce.

Není-li pohledávka vymožena ani po druhé upomínce, vypracuje správce pohledávky žalobu a předá ji soudu.

V případě nezaplacení platebního výměru připraví správce pohledávky podklady k podání exekučního příkazu a ten zašle poddlužníkovi i dlužníkovi.

Po neúspěšném soudním řízení rozhodne rada obce nebo zastupitelstvo obce o přesunu pohledávky na podrozvahový účet.

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 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 rada obce
- u dohod o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců rozhoduje zastupitelstvo 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 1.000,- Kč rozhoduje rada obce.

O prominutí pohledávek, jejichž hodnota je rovna nebo vyšší než 1.000,- Kč rozhoduje zastupitelstvo obce, v souladu s ust. § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Správce pohledávek připravuje podklady k prominutí pohledávek pro radu obce popř. pro zastupitelstvo 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 následnému vyřazení z podrozvahové evidence. Odpis pohledávky

proběhne pouze v účetnictví a to účetním zápisem na nákladový účet 557 – *Náklady z vyřazených pohledávek*.

O vyřazení zaniklých a nedobytných pohledávek z podrozvahové evidence rozhoduje správce pohledávek na základě průkazných podkladů o tom, že pohledávka se stala nedobytnou nebo zanikla.

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

Tato směrnice nabývá účinnosti od 1.1.2013, platí ode dne podpisu starostou obce a je součástí vnitřního kontrolního systému.

Touto směrnicí se ruší vnitřní směrnice č. 3/03 ze dne 11.9.2003 O evidenci a postupu při vymáhání pohledávek.

V Rychnově u Jablonce nad Nisou dne 8.10.2013



.....
ing. František Chlouba
starosta

