**Obec Homole u Panny**

**O p a t ř e n í č. 1/2013**

**Pohledávky a pravidla k postupům o účtování opravných položek**

**Čl. I**

**Právní rámec**

Opravné položky se vykazují podle § 4 odst.3 vyhlášky č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v rozvaze ve sloupci „Korekce“.

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku podle § 26 odst.3 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, za podmínek stanovených v paragrafech vyhlášky č.410/2009 Sb.,

§ 23 – k příslušné položce:

a) dlouhodobých pohledávek, s výjimkou SÚ 465,468 a 471, u kterých se opravné položky

 netvoří,

b) krátkodobých pohledávek, s výjimkou SÚ

 313,314,319,335,341,342,343,344,346,348,363,365,371,373,381,385,388, u kterých se

 opravné položky netvoří,

c) **od roku 2012 se nově tvoří další opravné položky k účtům**

 **312,315,316,317,318,351,361,462,464,466 a 469**

§ 65 upravuje postup tvorby a použití opravných položek:

 Opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku. Snížení hodnoty

 není trvalého charakteru.

 Přechodné snížení hodnoty majetku zobrazuje účetní jednotka opravnou položkou

 průběžné k okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni s vazbou na

 inventarizaci majetku.

 Opravné položky jsou předmětem inventarizace.

 Při inventarizaci opravných položek se posuzuje výše a odůvodněnost vytvořených

 opravných položek.

 **V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši**

 **10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.**

V případě majetku s výjimkou pohledávek se tvoří opravná položka ve výši

 přechodného snížení hodnoty majetku**.**

**Čl. II.**

**Postup účtování o opravných položkách**

Tvorba a zvýšení opravných položek se účtuje prostřednictvím příslušného SÚ nákladů (SÚ 556) na stranu MD se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného SÚ účtové skupiny 14 až 19. Snížení popřípadě zrušení opravné položky se účtuje opět prostřednictvím syntetického účtu (SÚ 556).

**Čl. III.**

**Pravidla k postupům účtování o vyřazení pohledávek**

Ustanovení ČUS č.706 se nevztahuje na zánik pohledávek zaplacením, započtením či splynutím osoby dlužníka a věřitele.

V případě zániku pohledávky z jiných důvodů než výše uvedených, např. z důvodů prekluze pohledávky nebo postoupení pohledávky, účtuje účetní jednotka pouze o vyřazení pohledávky

(SÚ 557/SÚ 3xx).

Současně nebo nejpozději do konce příslušného kalendářního roku zaúčtuje zrušení, případně snížení opravné položky k této pohledávce.

V případě účtování zrušení pohledávky z důvodů prekluze nebo postoupení pohledávky neúčtuje účetní jednotka na podrozvahovém účtu SÚ 911.

Stejně jako u prekluze nebo postoupení pohledávky účtuje účetní jednotka (SÚ 557/SÚ 3xx)

také o částkách pohledávek:

a) na základě příkazu správce daně k odpisu daně pohledávky podle jiného právního předpisu

 ( § 158 zákona č.280/2009 Sb., daňový řád

b) u nichž účetní jednotka upustila od vymáhání podle jiného právního předpisu ( např.§35 zákona č.219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích)

c) u nichž náklady na vymáhání by pravděpodobně přesáhly výtěžek z dané pohledávky

d) u nichž došlo k jejich promlčení

e) které jsou účetní jednotkou považovány za nedobytné v souladu s jejími vnitřními předpisy.

 O vyřazení těchto pohledávek účtuje účetní jednotka na stranu MD účtu 557- Náklady

 z vyřazených pohledávek se souvztažným zápisem na stranu D příslušného účtu

 pohledávek a současně účtuje v souladu s § 48 a § 50 písm. a) vyhlášky č.410/2009 Sb., na

 stranu MD podrozvahového účtu 911 – Odepsané pohledávky se souvztažným zápisem na

 stranu DAL podrozvahového účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

O přijaté úhradě vyřazené pohledávky účtuje účetní jednotka na stranu MD příslušného

Syntetického účtu účtových skupin 22,23,24 nebo 26 se souvztažným zápisem

Na stranu DAL syntetického účtu 643 – Výnosy z vyřazených pohledávek.

O částku provedené úhrady se sníží hodnota pohledávky na podrozvahových účtech.

Zpracovala: Kozlerová Emilie

Účinnost od 1. 9. 2013

 Ladislav Ptáček v.r.,

 starosta