

OBEC TEPLÝŠOVICE

Teplýšovice 24, 256 01 Benešov

IČ: 00232823

Vnitřní norma:

Směrnice nakládání s pohledávkami a tvorba opravných položek k pohledávkám

Platnost: od roku 2010

Pro účetní případy roku 2010, použití od zahájení účtování účetních případů roku 2010.

Schváleno: Zastupitelstvo Obce Teplýšovice dne 20.4.2010, usnesením OZ č. 4/2010.

Navazující normy: Směrnice Oběh účetní dokladů

Čl.1

Právní rámec

Vyhláška č. 410/2009 Sb., § 65 odst. (4) 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.

§ 65 odst. (6) Vyhlášky č. 410/2009 Sb. – v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky

Obec Jankov bude vytvářet opravné položky jen u pohledávek po splatnosti delší než jeden rok. A to s ohledem na to, že účetní jednotka ke dni účetní reformy k 1.1.2010 má ve své evidenci nevýznamné pohledávky z hlediska výše rozpočtu. S hlediska významnosti informací není tvorba opravných položek k pohledávkám pro obec významná, jejich případná evidence a účtování je časově náročná a nákladná, z toho důvodu nebude organizace o opravných položkách k pohledávkám účtovat.

Účtování opravných položek u pohledávek po splatnosti delší než jeden rok:

§ 23, odst. (1): Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci „Korekce“ u příslušné položky dlouhodobých pohledávek, s výjimkou položek „A.IV.1. (účet 462) Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé“, „A.IV.3. (účet 465) Dlouhodobé poskytnuté zálohy“, v jejichž případě se opravné položky netvoří.

odst. (2): Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci „Korekce“ u příslušné položky krátkodobých pohledávek, s výjimkou položek „B.II.2. (účet 312) Směnky k inkasu“, „B. II. 3. (účet 313) Pohledávky za eskontované cenné papíry“, „B.II.4. (účet 314) Krátkodobé poskytnuté zálohy“, „B.II.5. (účet 315) Jiné pohledávky z hlavní činnosti“, „B.II.6. (účet 316) Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé“, „B.II.9. (účet 319) Pohledávky ze sdílených daní“, „B.II.10. (účet 335) Pohledávky za zaměstnanci“, „B.II.11. (účet 336) Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění“, „B.II.12. (účet 341) Daň z příjmů“, „B.II.13. (účet 342) Jiné přímé daně“, „B.II.14. (účet 343) Daň z přidané hodnoty“, „B.II.15. (účet 345) Jiné daně a poplatky“, „B.II.16. (účet 346) Pohledávky za státním rozpočtem“, „B.II.17. (účet 348) Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků“, „B.II.20. (účet 363) Pevné termínové operace a opce“, „B.II.21. (účet 365) Pohledávky z finančního zajištění“, „B.II.22. (účet 367) Pohledávky z vydaných dluhopisů“, „B.II.23. (účet 371) Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí“, „B.II.24. (účet 373) Poskytnuté zálohy na dotace“, „B.II.25. (účet 381) Náklady příštích období“, „B.II.26. (účet 385) Příjmy příštích období“ a „B.II.27. (účet 388) Dohadné účty aktivní“, v jejichž případě se opravné položky netvoří.