

Čl.2

Účty pohledávek, ke kterým se opravné položky tvořit mají:

Účet 464 Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů (OP¹ účet 191)

Účet 466 Dlouhodobé pohledávky z ručení (OP účet 192)

Účet 468 Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí (OP neurčena)

Pozn. Asi chyba vyhlášky č. 410/2009 Sb. v §23. Pohledávka měla být zařazena mezi ty, u kterých se opravné položky nebudou dělat.

Účet 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky (OP účet 193)

Účet 311 Odběratelé (OP účet 194)

Účet 317 Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů (OP účet 195)

Účet 318 Pohledávky z titulu daní a obdobných dávek (OP účet 196)

Účet 351 Pohledávky za účastníky sdružení

Účet 351 Pohledávky za účastníky sdružení (OP účet 196)

Účet 361 Krátkodobé pohledávky z ručení (OP účet 198)

Účet 377 Ostatní krátkodobé pohledávky (OP účet 199)

Nejčastěji budou ÚSC tvořit opravné položky k účtům 311, 377, 469. Účty 464, 466, 317 a 361 nejsou často využívány, jedná se o výjimečné účetní případy. Pohledávky z ručení některé ÚSC mají v případech, kdy museli z titulu ručení uhradit závazky za třetí osobu. Pohledávka z ručení je krátkodobá, její splatnost vzniká ihned po úhradě závazku z titulu ručení za třetí osobu. Pohledávka z ručení je dlouhodobá jen v případě, že byly sjednány splátky na dobu delší než 12 měsíců.

Z výše uvedeného vyplývá, že je třeba klasifikovat (zařadit na účet) pohledávky na správné pohledávkové účty v souladu s obsahovým vymezením položek účetní závěrky. Obec Teplýšovice evidovala do roku 2009 na účtu 315 všechny pohledávky za rozpočtovými příjmy, od roku 2010 se pohledávky ze soukromoprávních vztahů klasifikují na účet 311 Odběratelé, na účtu 315 zůstávají jen „Jiné pohledávky z hlavní činnosti“. K pohledávkám k účtu 315 se opravné položky tvořit nebudou, k pohledávkám evidovaným na účtech 311 budou, ale pouze u pohledávky po splatnosti delší než jeden rok.

Klasifikace pohledávek:

Účet 311 Odběratelé

Na účtu 311 Odběratelé bude účetní jednotka evidovat tyto pohledávky:

Z veškerého nájemného (mimo nájemy hřobových míst- jedná se o příjmy vybrané v daném roce na příští 10leté období, opravné položky by pak musely vycházet z roční částky, z hlediska ceny informace je režim opraných položek u nájmu hřobových míst u obce značně nákladný s nízkým přínosem)

- z vyúčtování služeb k nájmemnému
- z prodeje majetků (dlouhodobého, drobného dlouhodobého, zásob včetně dřeva, zboží)
- z volných smluvních vztahů (dodávky vodného a stočného, vstupné, služby sociální péče sjednané smluvně, kopírování, poplatky kabelové televize a telefonní, věcná břemena atd.)
- z pohledávek za obyvatelstvem vzniklých způsobenou škodou
- z náhrad pojistných plnění
- z příslušenství k těmto pohledávkám (smluvní pokuty, penále, úroky z prodlení)
- dodávky prací dle smluv o dílo
- platby za použití sportovních zařízení (krátkodobé využití)
- veškerá plnění v souvislosti s reklamou
- další pohledávky z volně sjednaných plnění

¹ OP= Opravné položky