

Zarządzenie Nr 37/2017

Wójta Gminy Czosnów

z dnia 5 maja 2017 roku

w sprawie ustalenia zasad dokonywania odpisu aktualizującego należności

Na podstawie art.10 ust.1 i 2, w związku z art.35b i 35c ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości /Dz.U. z 2013 r poz.330 ze późn. zm./oraz § 8 ust.1 i ust. 2-4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:
 - 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – **do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,**
 - 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – **w pełnej wysokości należności,**
 - 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – **do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,**
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu

aktualizującego- **w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,**

- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – **w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.**
2. Odpisy aktualizujące należności określone w ust.1 pkt 1-4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych należności i kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów, która powinna uwzględniać przyczyny zwłoki. ewentualne problemy finansowe dłużnika, posiadane zabezpieczenie. Odpisu dokonuje się według wzoru określonego w załączniku nr 1.
3. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
4. Szacowanie kwoty odpisu ogólnego w przypadku należności, o których mowa w ust.1 pkt.5 następuje zgodnie z poniższymi zasadami:
 - 1) zidentyfikowanie należności,
 - 2) ocena stopnia prawdopodobieństwa ściągłości,
 - 3) ustalenie odpisu aktualizującego w przypadku stwierdzenia znaczącego stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności
5. Za wysoki stopień prawdopodobieństwa , o którym mowa w ust.1 pkt.5 przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.
6. Wysokość odpisu aktualizującego należności, o których mowa w ust.1 pkt 1-5 jest równa iloczynowi wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i ustalonego dla nich procentowego wskaźnika aktualizującego należności.
7. Ustala się poniższe wskaźniki aktualizujące należności, z zastrzeżeniem ust.8:
 - 1) do 6 miesięcy zalegania z płatnością – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
 - 2) od 6 miesięcy do 1 roku zalegania z płatnością – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
 - 3) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
8. Odpisu należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego dokonuje się wskaźnikiem 100 % niezależnie od okresu zalegania z płatnością.
9. Czynności określonych w ust.4 dokonują poszczególni pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o dokumentację windykacji. W razie konieczności dokumentację

uzupełnia się o opinię prawną lub inne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.

10. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca miesiąca lutego następnego roku, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Jednakże ze względu na zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności powinny również uwzględniać też przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon dłużnika, postawienie w stan upadłości.
11. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy „polecenie księgowania”, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.
12. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się:
 - 1) z tytułu dochodów budżetowych - do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych
 - 2) z tytułu rozchodów budżetu – do wyników na operacjach niekasowych.

§ 2

Traci moc zarządzenie Wójta Gminy Nr 204/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r w sprawie zasad dokonywania odpisu aktualizującego należności.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT
Antoni Kręglewicz

Odpisy aktualizujące należności z tytułuwedług stanu na dzień 31 grudniaroku

Lp.	Nazwisko i imię/Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych od należności głównej	Termin wymagalności należności	Okres zalegania	Stawka odpisu	Kwota odpisu aktualizującego dla należności głównej	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek

data

.....

sporządził

.....

akceptował

WÓJT

.....**Antoni Kręzlewicz**.....

zatwierdził