

ZARZĄDZENIE NR 63/2019
WÓJTA GMINY BLEDZEW
z dnia 28 czerwca 2019 r.

w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 poz. 506), art.10 ust. 1 i 2, w związku z art. 35b i 35c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 351), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. 2017 r. poz. 1911 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) 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,**
- b) 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,**
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których z 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,**
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - **w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,**
- e) 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. Przy dokonywaniu odpisów aktualizujących wartość należności jednostka powinna brać pod uwagę różne czynniki, takie jak na przykład:

- przyczyny zwłoki w zapłacie należności,
- czas zalegania z zapłatą,
- wyniki monitów,
- sytuację płatniczą dłużnika.

3. Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

4. Dla należności z tytułu:

- a) najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy i Skarbu Państwa,
- b) wpływów z usług (m.in. sprzedaż wody, odbiór nieczystości płynnych, usługi pogrzebowe i pokrewne itp.),
- c) wpływów z usług za media na zasadzie refaktury,
- d) grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- e) opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- f) innych opłat,
- g) rozchodów budżetu,
- h) należności dotyczące tworzonych funduszy,
- i) innych należności, w tym rozliczenia z pracownikami,

ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością:

- do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

5. Dla należności z tytułu: podatków i opłat lokalnych, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością:

- do 12 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

6. Nie stosuje się zasady określonej w ust. 4 do niżej wymienionych należności:

- a) należności od dłużników alimentacyjnych
 - z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych - odpis aktualizujący wynosi 100%,
 - z tytułu zwrotów funduszu alimentacyjnego - sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- b) należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
- c) należności roku bieżącego,

d) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej – 100 %.

7. Pracownicy Referatu budżetu i finansów dokonują na piśmie oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, którego należność podlega odpisowi aktualizującemu wartość należności. Następnie dokonują odpisu aktualizującego wartość należności.

8. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca stycznia roku następnego, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Jednakże mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości.

9. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych Referatu budżetu i finansów jest wystawiony dokument wewnętrzny - „polecenie księgowania” w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

10. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb – 27S.

11. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące należności dotyczące funduszy utworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze (m.in. ZFŚS).

12. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

13. Należności, o których mowa w ust. 12. od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

14. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

15. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

16. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

§ 2. Zarządzenie niniejsze stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Bledzew.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Bledzew oraz Kierownikom, Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Bledzew.

§ 4. Traci moc załącznik nr 7 do Zarządzenia nr 105/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Bledzew.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

Małgorzata Musiałowska