

ZARZĄDZENIE NR 4/2018
WÓJTA GMINY MASŁOWICE
z dnia 30 stycznia 2018 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 2017 poz. 1875z późn. zm.), 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 2016 roku poz. 1047 z późn. zm.), 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) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) 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,
- 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) 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.

3) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na ich przedział czasowy, zależnie od okresu zalegania z płatnością w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do należności podatkowych, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty za wodę i ścieki:

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

4) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na ich przedział czasowy, zależnie od okresu zalegania z płatnością w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do czynszu za najem i dzierżawę składników majątkowych:

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

5) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 i 4 do niżej wymienionych należności:

- należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, należności roku bieżącego i zaległe - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej - odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

5) Szacowanie kwoty odpisu należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców następuje zgodnie z poniższymi zasadami:

- a) zidentyfikowanie należności,
- b) ocena stopnia prawdopodobieństwa ściągalności,
- c) ustalenie wysokości odpisu aktualizującego w przypadku stwierdzenia znacznego stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności,
- d) zaewidencjonowanie odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych.

Czynności wymienione powyżej dokonują pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji, którą uzupełnia się o dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.

6) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego 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.

7) Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny - „Polecenie księgowania” w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

8) 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.

9) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności (rozwiązane). Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość (wykorzystane).

Zobowiązuje się pracowników merytorycznych prowadzących ewidencję poszczególnych rodzajów należności do sporządzenia stanu odpisów aktualizujących wartość należności zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

10) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

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

12) Odpisy aktualizujące wartość należności:

- a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do kosztów finansowych,
- b) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom odpowiedzialnym za realizację dochodów budżetowych wskazanych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków do zapoznania się z w/w instrukcją i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do odpisów dokonywanych od stycznia 2017 roku.

Wójt Gminy Masłowice

Bogusław Gontkowski