

ZARZĄDZENIE NR 110.2013
BURMISTRZA MIASTA GUBINA

z dnia 17 czerwca 2013 r.

**w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Miejskim
w Gubinie**

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2013r. poz.594), art.10 ust.1 i 2, art.35 b, art.35 c oraz art.83 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013r. poz.330 ze zm.), art.68 ust.2, art.69 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U Nr 157 poz.1240 z póź.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych 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 (j.t. Dz.U. z 2013r. poz.289) 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.35 b ust.1 ustawy o rachunkowości, uwzględnając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- 1) 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**,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – **w pełnej wysokości**,
- 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 w przypadku gdy odpisem objęta jest cała należność lub w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czasu ich otrzymania lub odpisania tych należności**,
- 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. Odpis aktualizujący należności określone w ust. 1 pkt 1-4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników, stosując załącznik 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 ściągalności,
- 3) w przypadku stwierdzenia znaczącego stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności ustalenie wysokości odpisu aktualizującego,
- 4) zaewidencjonowanie odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych.

5. Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, o którym mowa w ust 1. ust 5. przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

6. Wysokość odpisu aktualizującego ogólnego dla należności określonych w ust 1 pkt 5 jest równa iloczynowi wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i ustalonego dla nich procentowego wskaźnika aktualizującego należności.

7. Wysokość wskaźnika aktualizującego należności nie wymienionych z rodzaju w przepisach zarządzenia ustala się corocznie dla poszczególnych rodzajów należności, jedną z metod:

- 1) wskaźniki aktualizujące przyjmuje się dla wyznaczonych przedziałów czasowych opóźnienia w spłacie należności, przy czym zarówno przedziały, jak i wysokość wskaźnika określa się z uwzględnieniem stosowanej dla tych należności procedury egzekucyjnej, i obowiązujących terminów przedawnienia, w ten sposób, że im dłuższe opóźnienie w spłacie należności tym wyższy wskaźnik aktualizujący, lub
- 2) wskaźnik aktualizujący ustala się uwzględniając stopień ściągальności należności z określonego tytułu w latach poprzednich, lub inne kryteria umożliwiające ocenę prawdopodobieństwa zapłaty, wynikające z posiadanych dokumentów, stosując załącznik nr 2.

8. Dla należności z tytułu wymienionego w pkt.1-4 - ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością w miesiącach, stosując załącznik nr 3.

- 1) najmu lub dzierżawy składników majątkowych gminy i Skarbu Państwa,
- 2) opłat za refakturowane media,
- 3) grzywnien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
- 4) opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 5) trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego gruntu, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
- 6) sprzedaży lokali komunalnych.

9. Dla należności wymienionych w ust. 8 w przypadku zalegania z płatnością:

- 1) do 6 miesięcy – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
- 2) od 6 miesięcy do 1 roku – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 40 %,
- 3) powyżej 1 roku do 2 lat - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 80 %.
- 4) powyżej 2 lat - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100 %.

10. Dla należności z tytułu dochodów podatkowych ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością:

- 1) do 12 miesięcy – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
- 2) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100 % wartości należności stosując załącznik nr 4.

11. Czynności zmierzające do określenia wysokości odpisów aktualizujących dokonują szczególnie pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną, lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.

12. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie 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.

13. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy – „Polecenie księgowania”, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

14. Dokument określający wartość odpisów aktualizujących należności winien być zatwierdzony przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną.

15. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie od wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilansie). Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami.

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

17. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

18. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się:

- 1) z tytułu dochodów budżetowych - do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący,
- 2) z tytułu rozchodów budżetu - do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- 3) z tytułu funduszy specjalnych i celowych - obciążają te fundusze.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WZ. BURMISTRZA MIASTA
Justyna Karpisiak
ZASTĘPCA BURMISTRZA

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 110.2013
Burmistrza Miasta Gubina
z dnia 17 czerwca 2013r.

Wykaz należności dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, wobec których oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości, oraz należności spornych i kwestionowanych przez dłużników, dochodzonych na drodze sądowej wg stanu na dzień 31 grudnia roku

| Lp. | Nazwa dłużnika | Kwota należności głównej | Kwota odsetek naliczonych do należności głównej | Termin wymagalności należności | Podstawa odpisu* | Kwota odpisu aktualizacyjnego należność główną | Kwota odpisu aktualizacyjnego dla odsetek |
|--|----------------|--------------------------|---|--------------------------------|------------------|--|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Ogółem kwota odpisu aktualizującego | | | | | | 0,00 zł | 0,00 zł |

*wpisać odpowiednie (likwidacja, upadłość, należność sporna i kwestionowana przez dłużnika – sąd)

Sporządził.....
(data i podpis)

akceptacja Skarbnika gminy _____
zatwierdzenie Kierownika jednostki _____

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 110.2013
Burmistrza Miasta Gubina
z dnia 17 czerwca 2013r.

Odpisy aktualizujące należności z tytułuwg stanu na dzień 31 grudnia roku

| Lp. | Należności w podziale na lata bieżące i lata ubiegłe | Kwota należności głównej | Kwota odsetek naliczonych do należności głównej | Wskaźnik aktualizacyjny* | Kwota odpisu aktualizacyjnego dla należności głównej | Kwota odpisu aktualizacyjnego dla odsetek naliczonych do należności głównej |
|--|--|--------------------------|---|--------------------------|--|---|
| | | | | | | |
| Ogółem kwota odpisu aktualizującego | | | | | 0,00 zł | 0,00 zł |

* ustalony według jeden z metod określonych w § 1 ust.7 zarządzenia

Sporządził.....
(data i podpis)

akceptacja Skarbnika gminy

zatwierdzenie Kierownika jednostki

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 110.2013
Burmistrza Miasta Gubina
z dnia 17 czerwca 2013r.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu w zależności od okresu zalegania z płatnościami w miesiącach wg stanu
na dzień 31 grudnia roku

| Lp. | Nazwa dłużnika | Kwota należności głównej | Kwota odsetek naliczonych do należności głównej | Termin wymagalności należności | Okres zalegania w miesiącach | Stawka odpisu | Kwota odpisu aktualizacyjnego należność główną | Kwota odpisu aktualizacyjnego dla odsetek |
|---|----------------|--------------------------|---|--------------------------------|------------------------------|---------------|--|---|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Ogółem kwota odpisu aktualizującego: | | | | | | | 0,00 zł | 0,00 zł |

Sporządził:
(data i podpis)

akceptacja Skarbnika gminy

zatwierdzenie Kierownika jednostki

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 110.2013
Burmistrza Miasta Gubina
z dnia 17 czerwca 2013r.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów podatkowych w zależności od okresu zalegania z płatnością wg stanu na dzień
.....

| Lp. | Nazwa dłużnika/ rodzaj należności* | Kwota należności głównej | Kwota odsetek naliczonych do należności głównej | Termin wymagalności należności | Okres zalegania | Stawka odpisu | Kwota odpisu aktualizującego | Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek |
|---|------------------------------------|--------------------------|---|--------------------------------|-----------------|---------------|------------------------------|--|
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| Ogółem kwota odpisu aktualizującego: | | | | | | | 0,00 zł | 0,00 zł |

*np.: podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu itp.

Sporządził.....
(data i podpis)

akceptacja Skarbnika gminy

zatwierdzenie Kierownika jednostki