

Zarządzenie Nr RO.SO.0050.30a.2017
Burmistrza Dobrej z dnia 8 maja 2017 r.

**w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość
należności**

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j . Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późniejszymi), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 poz.760) **zarządzam** co następuje :

§ 1.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości 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 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 prowadzonego przez upoważnione organy w stosunku do całości lub części należności,

3. Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na ich wiek, zależnie od okresu zalegania z płatnością w miesiącach.

Zasadę powyższą stosuje się do podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych:

- do 1 roku zalegania z płatnością — bez odpisu aktualizującego, powyżej 1 roku zalegania z płatnością — odpis w wysokości 25 % należności *zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,*
- powyżej 3 lat zalegania z płatnością- odpis w wysokości 35% należności *zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,*
- powyżej 5 lat zalegania z płatnością — odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności *zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,*
- niezależnie od okresu zalegania — odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności *jeśli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że należność nie zostanie opłacona (min. nieskuteczność egzekucji, umorzenie postępowania egzekucyjnego, decyzję podatkową odbiera użytkownik, nie można prowadzić egzekucji z uwagi na brak danych osobowych właściciela, nie można dokonać wpisu na hipotekę z powodu braku majątku) zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia*

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

-należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo Własności,
-należności roku bieżącego- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej.

W tych przypadkach stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.

Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

5. Pracownicy Referatu Finansowego prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji dokonują na piśmie oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika którego należność podlega odpisowi aktualizującemu wartość należności.

Następnie dokonują odpisu aktualizującego wartość należności.

W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną.

6. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

7. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych podatków i opłat oraz na stanowisku pracownika prowadzącego księgi rachunkowe Urzędu jest wystawiony dokument wewnętrzny, „**polecenie księgowania**”, w oparciu

o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia. Dokument określający wartość odpisów aktualizujących należności winien być zatwierdzony przez kierownika jednostki.

8. Dokonane odpisy aktualizujące 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 pomniejszone o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

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

BURMISTRZ
DOBREJ
Andrzej Piątkowski

Odpisy aktualizujące należności w zależności od okresu zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia roku

	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych do należności głównej	Termin wymagalności należności	Stawka odpisu 25%, 35%, 100% (wybrać odpowiednio)	Kwota odpisu aktualizującego należność główna	Kwota odpisu aktualizacyjnego dla odsetek
Ogółem kwota odpisu aktualizującego							
Data:				Zatwierdził:			
Sporządził:							

B I U R O
D O B R E J
Anarzej Piątkowski

BURMISTRZ
DOBREJ
Andrzej Piątkowski