

ZARZĄDZENIE NR 293/11
BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO

z dnia 30 grudnia 2011 r.

w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.

Na podstawie art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) oraz art. 8 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami) – **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza , co następuje:**

§ 1. Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Zbigniew Łopusiewicz

Załącznik do Zarządzenia Nr 293/11

Burmistrza Stronia Śląskiego

z dnia 30 grudnia 2011 r.

Zalacznik1.pdf

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim

I. Postanowienia ogólne

1. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zgodnie z art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do następujących należności:
 - 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 nie pokrytej 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 polegającą na dokonywaniu globalnych odpisów aktualizujących od sald należności określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na należności.
2. Nie nalicza się odpisów aktualizujących wycenę odsetek od należności nie objętych odpisem aktualizującym.

II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. I.1 lit. a-d dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów.

Wzór dokumentu stanowiącego podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.

2. Dla należności wymienionych w pkt. I.1.lit.e dokonuje się globalnych /ogólnych/ odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności. Wysokość odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup należności wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności liczonym odrębnie dla każdej grupy należności na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności należności .

Procentowy współczynnik nieściągalności należności liczony jest jako średnia arytmetyczna współczynników nieściągalności należności za dwa ostatnie lata obrotowe poprzedzające rok obrotowy, dla którego ustalony jest odpis aktualizujący.

Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności do stanu należności z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego (za dany rok obrotowy) pomnożona przez liczbę 100.

Procentowy współczynnik nieściągalności ustala się na dzień bilansowy odrębnie dla:

- 1) należności podatkowych,
- 2) należności niepodatkowych,

Wzór dokumentu stanowiącego podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności według poszczególnych grup należności tj.:

- 1) dla należności podatkowych stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego załącznika,
- 2) dla należności niepodatkowych stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego załącznika,

3. Wysokość współczynników nieściągalności należności na każdy rok ustala Główny Księgowy Urzędu lub osoba upoważniona na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Biuro Finansów i Podatków.

III. Ewidencja księgowa odpisów aktualizujących.

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według 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 upadłości.
2. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących jest polecenie księgowania. Do polecenia księgowania załączone są dokumenty określone w załącznikach do niniejszego załącznika.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności:
 - a) z tytułu dochodów i wydatków budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący,
 - b) z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
 - c) na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
 - d) realizowane na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
4. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
5. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
6. Zaksięgowanie kwoty odpisu aktualizującego należności za rok bieżący powinno być poprzedzone wyksięgowaniem odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły na przychody operacyjne bądź finansowe zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczył.
7. 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.

Załącznik Nr 1 do Załącznika
do Zarządzenia Nr 293/11
Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia 30.12.2011

***Odpisy aktualizujące dla sald należności według kontrahentów
według stanu na 31 grudniaroku***

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja upadłość, należność sporna-sąd) wpisać odpowiednie	Kwota do odpisu aktualizującego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7

.....
Sporządził

.....
Główny Księgowy
lub osoba upoważniona

Załącznik Nr 2 do Załącznika
do zarządzenia Nr 293 /11
Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia 30.12.2011

Odpisy aktualizujące dla sald należności podatkowych według stanu na 31 grudnia.....roku

Lp.	Kwota przypisu należności wg	Kwota uzyskanych dochodów	Kwota pozostała do zapłaty	% wskaźnik nieściągalności	Kwota do odpisu aktualizującego	Uwagi	
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
Sporządził

.....
Główny Księgowy
lub osoba upoważniona

Załącznik Nr 3 do Załącznika
do zarządzenia Nr 293 /11
Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia 30.12.2011

Odpisy aktualizujące dla sald należności niepodatkowych według stanu na 31 grudnia.....roku

Lp.	wg	Kwota przypisu należności	Kwota uzyskanych dochodów	Kwota pozostała do zapłaty	% wskaźnik nieściągalności	Kwota do odpisu aktualizującego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8

.....
Sporządził

.....
Główny Księgowy
lub osoba upoważniona