

**Zarządzenie Nr 161/14
Burmistrza Miasta Przedborza
z dnia 31 grudnia 2014 roku**

w sprawie określenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Miejskim w Przedborzu

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 w związku z art. 35 b i 35 c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013. 330 z póź. zm.) – **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

- 1) odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadku określonych w art. 35 b 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 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,**
 - 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 w przypadku gdy odpisem objęta jest cała należność albo w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czasu ich otrzymania lub odpisania tych należności,**
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – **w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności;**
- 2) odpis aktualizujący należności, o których mowa w pkt 1 ppkt a-d zarządzenia, 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 pkt 1 ppkt e zarządzenia, 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;
- 5) za znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, o którym mowa w pkt 1 ppkt e zarządzenia, przyjmuje się w szczególności negatywny **wynik postępowania egzekucyjnego** w stosunku do całości lub części należności;
- 6) wysokość odpisu katalizującego ogólnego dla należności, o których mowa w pkt 1 ppkt e zarządzenia, 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:
 - a) 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, albo
 - b) wskaźnik aktualizujący ustala się uwzględniając stopień ściągalności należności z określonego tytułu w latach poprzednich, lub inne kryteria umożliwiające ocenę prawdopodobieństwa zapłaty, wynikające z posiadanych dokumentów;
- 8) dla należności z tytułu:
 - a) najmu lub dzierżawy składników majątkowych gminy i Skarbu Państwa,
 - b) opłaty adiacenckiej,
 - c) opłaty planistycznej,
 - d) opłat za refundowanie faktur (media itp.),
 - e) grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
 - f) opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - g) innych, które mogą powstać- **ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością w miesiącach stosując załącznik nr 2;**
- 9) dla należności wymienionych w pkt 8 w przypadku zalegania z płatnością:
 - a) do 6 miesięcy – **nie stosuje się odpisu aktualizującego,**
 - b) od 6 miesięcy do 1 roku – **stosuje się odpis aktualizujący 50% wysokości należności,**
 - c) powyżej 1 roku zalegania z płatnością – **stosuje się odpis aktualizujący 100% wysokości należności;**
- 10) dla należności z tytułu :
 - a) trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,

b) mandatów karnych kredytowych

- ustala się corocznie wskaźnik aktualizujący uwzględniając stopień ściągłości należności w stosunku do lat poprzednich, stosując załącznik nr 3;

- 11) dla należności z tytułu dochodów podatkowych ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością:
 - a) do 12 miesięcy – **nie stosuje się odpisu aktualizującego,**
 - b) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - **stosuje się odpis aktualizujący 100% wysokości należności stosując załącznik nr 4;**
- 12) czynności, o których mowa w pkt 4 zarządzenia, dokonują pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji, którą uzupełnia się w miarę potrzeby o opinię prawną albo inne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego;
- 13) odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku, przy czym mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, a zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu m.in. zgon dłużnika, ogłoszenie postanowienie o upadłości;
- 14) podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy pn. "Polecenie księgowania", wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do zarządzenia;
- 15) dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny 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, a należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość;
- 18) odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się:
 - a) z tytułu dochodów budżetowych – do kosztów finansowych,
 - b) z tytułu rozchodów budżetu – do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
 - c) na rzecz innych jednostek – obciążają zobowiązania tych jednostek, a ujmuje się je na właściwych kontach analitycznych do kont syntetycznych, na których zobowiązania te są ujęte,
 - d) na rzecz funduszy specjalnych i celowych – obciążają te fundusze.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom odpowiedzialnym za realizację dochodów budżetowych z wskazanych w niniejszym zarządzeniu

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
mgr inż. Mirosław Naczyński