

Zarządzenie Nr 0050. 7 .2018

Wójta Gminy Chlewiska

z dnia 22 stycznia 2018 roku

W sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartości należności

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U z 2017, poz. 1875 ze zm.), art.10 ust.1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2016, poz. 1047 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t.j. Dz.U. 2013, poz. 289 ze zm.) 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 zgłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
 - c) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz 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) Ustała się metoda 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 aktualizujący w wysokości 25 % należności
 - powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 35 % należności ,
 - powyżej 5 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności,
 - płatności powyżej roku zalegania w wysokości 10 zł - odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia

- 4) Nie stosuje się zasady określonej w pkt.3 do niżej wymienionych należności;

-należności od dłużników alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100 %,

- należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności

a)należności roku bieżącego ;

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej – 100 % . Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

5) Pracownicy :referatu podatków , opłat lokalnych , ds. świadczeń alimentacyjnych i księgowości budżetowej dokonują na piśmie oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, którego należność podlega odpisowi aktualizującemu wartość należności. Następnie dokonują odpisu aktualizującego wartość należności.

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 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 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 27 S.

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

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 nierasowych,

c) na rzecz innych jednostek, funduszy specjalnych i celowych, obciążają zobowiązania wobec tych jednostek i funduszy.

Ustala się przebieg ewidencji księgowej odpisów aktualizujących wartość należności, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

RODZIŁ GMINY
Waldemar Swoboda



Załącznik nr 1

Odписы актуализующее należności w zależności od okresu zalegania z płatnością на dzień 31 grudnia roku

Lp	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek od należności głównej	Termin wymagalności należności	STAWKA ODPISU AKTUALIZUJĄCEGO			Kwota odpisu aktualizującego 1. Należności głównej 2. odsetek
					25 %	35 %	100 %	

Sporządzili;

- 1.....
- 2.....
- 3.....
- 4.....

Zatwierdził ;

Załącznik nr 2

Wykaz należności wg dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych i kwestionowanych przez dłużników dochodzących na drodze sądowej wg stanu na dzień 31 grudnia roku

lp	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek od należności głównej	Termin wymagalności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna itp.)	Kwota odpisu aktualizującego 1. Należności głównej 2. odsetek	uwagi

Sporządzili;

- 1.....
- 2.....
- 3.....
- 4.....

Zatwierdził;

Załącznik nr 3

Przebieg ewidencji księgowej odpisów aktualizujących wartość należności.

Z brzmienia § 8 ust.1), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t.j. Dz.U 2013, poz. 289 ze zm)- wynika, że wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednak z zastrzeżeniem § 8 ust.2-4 tego rozporządzenia.

W jednostkach stosujących ww. rozporządzenie ewidencja odpisów aktualizujących wartość należności prowadzona jest na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Zgodnie z opisem tego konta, utworzenie (zwiększenie wartości) odpisów aktualizujących należności ujmuje się na stronie Ma konta 290, a zmniejszenie wartości tych odpisów na stronie Wn.

Odpisy aktualizujące wartość należności korygują (zmniejszają) wartość wykazywanych w bilansie należności, od których odpisy te zostały dokonane (art.46 ust.2 pkt.3 ustawy o rachunkowości). W bilansie wykazywana jest zatem tylko ta część należności, która przedstawia realną (godziwą) wartość. Stąd w przypadku należności objętej 100 % odpisem aktualizującym, wiarygodnie określona wartość wynosić będzie zero i w ogóle nie zostanie wykazana w bilansie. Dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

Schemat 1. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych

W świetle art.35b ust.2 ustawy o rachunkowości, odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Tym samym odpis aktualizujący należności budżetowe należy ewidencjonować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, a odpisy aktualizujące dotyczące przypisanych odsetek od należności budżetowych na koncie 751 „Koszty finansowe”. Jest to zgodne z opisem kont 761 i 751.

Utworzenie takich zapisów wprowadza się do ksiąg rachunkowych zapisem;

JEDNOSTKA

1) odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów budżetowych (należność główna)

- Wn konto 761 : „Pozostałe koszty operacyjne”

-Ma konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

2) odpis aktualizujący dotyczący odsetek przypisanych od należności głównej

-Wn konto 751 „Koszty finansowe:

-Ma konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

BUDZET

1) odpis aktualizujący należność z tytułu rozchodów budżetu

- Wn konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”

- Ma konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

(Dotyczy udzielonych pożyczek z budżetu gminy)

FUNDUSZE SPECJALNE, CELOWE,

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących ww. funduszy księguje się w ciężar tych funduszy – na koncie 851 – fundusz socjalny lub 853 - -fundusze celowe

- Wn konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: lub 853 – Fundusze celowe

-Ma konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

(dotyczy np. udzielonych pożyczek z ZFSS)

Wyksięgowanie odpisu aktualizującego należność w związku z ustaniem przyczyny, dla której go dokonano

W myśl przepisów²⁾ ustawy o rachunkowości, w przypadku gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu, równo wartość całości lub odpowiedniej jej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość należności i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych

przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych- zależnie od tego , w ciężar jakich kosztów dokonano uprzednio odpisu. Wyksięgowanie utworzonego wcześniej odpisu aktualizującego należność – np. w związku ze spłatą przez dłużnika – podlegać będzie ewidencji zapisem w jednostce ;

-Wn konto 290,

- Ma konto 760 lub 750

W budżecie

- Wn konto 290

- Ma konto 962

w funduszach

- Wn konto 290

- Ma konto 851 lub 853

Z kolei należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość . Oznacza to, że wyksięgowanie należności, na którą wcześniej utworzony został odpis, w związku z jej umorzeniem, przedawnieniem lub stwierdzeniem jej nieściągalności odbywać się będą zapisem

-Wn konto 290

- Ma konta zespołu 2