

ZARZĄDZENIE NR KJ.120.6.2019
BURMISTRZA MIĘDZYCHODU

z dnia 21 stycznia 2019 r.

w sprawie w sprawie określenia zasad dokonywania odpisów aktualizacyjnych wartości należności

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, w związku z art. 35b i 35c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395)

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. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub 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 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 wynik postępowania egzekucyjnego 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 pozostałych dochodów niepodatkowych:

- do 2 roku zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 2 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 25% należności,
- powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej 5 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

4. Dla należności roku bieżącego od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100% wartości należności.

5. Pracownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Referatu Finansowo-Budżetowego 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. Wyjątkowo w roku 2019 za rok 2018 odpisów dokonuje się w terminie do dnia 20 marca 2019 roku.

7. 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.

8. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych Referatu Finansowo-Budżetowo jest wystawiony dokument wewnętrzny - „Nota księgowa” w oparciu o wyliczone wartości określone w ustępie 3 niniejszego zarządzenia, zatwierdzony przez Kierownika Jednostki.

9. 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.

10. 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.

11. Odpisów aktualizujących dokonuje się również do naliczonych odsetek od należności głównej.

12. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

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

14. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Międzychodu

Krzysztof Wolny