

Zarządzenie Nr OR.0050.1.290.2022

Burmistrza Rogoźna
z dnia 19 grudnia 2022 roku

w sprawie: szczegółowego określenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności.

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku poz. 1561 z późn.zm.), art.10 ust. 1 i 2 i 35b oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku poz. 217 z późn.zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2020 roku poz. 342 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

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

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Rogoźno.

§ 3. Traci moc zarządzenie OR.0050.1.301.2018 Burmistrza Rogoźna z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą dla ustalenia odpisów aktualizacyjnych za 2022 r.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miejskim w Rogoźnie

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 oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,

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 negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności lub bezskuteczne, długotrwałe postępowanie egzekucyjne.

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:

a) do 1 roku zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,

b) powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 25 % należności zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia,

c) powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 35 % należności zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

d) powyżej 5 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

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

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

b) należności roku bieżącego – należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych a drodze sądowej – 100 %.

5) Pracownicy Wydziału Finansowego 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 raz na rok pod datą 31 grudnia, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. 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.

7) Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (należności główne) lub kosztów finansowych (odsetki) – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

8) 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 dokumentu.

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 w miesiącu dokonania wpłaty. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

11) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

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

Odpisy aktualizujące należności według dłużników
według stanu na 31 grudnia roku.

L.p.	Rodzaj opłaty	Kwota należności głównej	Odsetki	Klasyfikacja odpisu	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7

.....
(sporządził)

.....
(Główny Księgowy)