

§ 4

Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do 15 marca roku następnego, wg 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, postanowienie o upadłości, uregulowanie należności.

§ 5

Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy – polecenie księgowania, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości odpisów, przekazane w formie tabelarycznej w rozbiciu na poszczególne typy należności oraz w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów, podpisanych przez osobę dokonującą obliczenia wartości odpisu oraz zatwierdzone przez dyrektora jednostki.

§ 6

Odpisu aktualizującego dokonuje się zbiorczo jednym zapisem, bez podziału na kontrahentów.

§ 7

Zapisu na koncie 290 dokonuje się różnicą pomiędzy saldem konta a wartością odpisu przekazaną w zestawieniu tabelarycznym.

§ 8

Wycenę należności dokonuje się zgodnie z zasadami:

- należności od nienależnie pobranych świadczeń, należności od dłużników z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, należności z tytułu świadczonych usług z pomocy społecznej np.: usługi opiekuńcze i schronienie (konto 221) – jeżeli od dnia wystawienia decyzji administracyjnej w ciągu 12 m-cy nie będzie wpływu należności na konto dokonuje się odpisu w wysokości 100% należności głównej i odsetek jeżeli występują. W następnych latach odpis tworzy się biorąc pod uwagę kolejny rok obrotowy, jeżeli w kolejnych latach obrotowych dłużnik nie reguluje należności odpisy pozostają w 100% wartości, natomiast jeżeli nastąpi wpłata rozwiązujemy odpis wobec należności tego dłużnika. Ponownie dokonuje się odpisu w sytuacji gdy dłużnik w następnych latach obrotowych nie dokona wpłaty należności.
- należności z tytułu dostaw usług i towarów (konto 201) – od nieuregulowanych należności dokonujemy odpisu należności głównej i naliczonych odsetek w wysokości 100% w następnym roku obrotowym licząc od roku w którym powstała należność.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 30.12.2013 r.

DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Mrdocy
mgr Gabriela Trzeciakowska

RADCA PRAWNY

Tomasz Sobiecki