

Zarządzenie Nr 0050.190.2011
Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza
z dnia 15 listopada 2011r.

w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności

Na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010r. Nr 47, poz. 278, z 2011r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861) ustala się :

§ 1

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty w odniesieniu do:

1. 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,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnika 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,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

5. należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych 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

1. Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopień prawdopodobieństwa nieściągalności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego, na podstawie którego część lub całość należności podlega odpisowi aktualizującemu.
2. W przypadku braku informacji od organu egzekucyjnego o toczącym się postępowaniu egzekucyjnym, w stosunku do należności, których termin płatności minął z upływem 1 roku, dokonuje się odpisu w wysokości 100%.

§ 3

Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

§ 4

Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny - „PK” – polecenie księgowania w oparciu o informacje, przedkładane przez pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za windykację należności.

§ 5

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się raz w roku, na dzień 31 grudnia tj. dzień bilansowy, przy czym wycenę bilansową należ zakończyć do 28 lutego następnego roku, po roku obrachunkowym. Mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu.
2. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem zakończenia prac związanych z wyceną należności nie podlegają aktualizacji wyceny.

§ 6

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

§ 7

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

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy w Mroczy.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZASTĘPCA BURMISTRZA

mgr inż Leszek Kłesiński