WÓJT GMINY
MYCIELIN

ZARZĄDZENIE
WÓJTA GMINY MYCIELIN
Nr 14/2017
z dnia 03 kwietnia 2017 r.

w sprawie **określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Gminy Mycielin**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, w związku z art. 35 b i 35c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) – **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

1. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości, 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,

3) 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,

4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego :
w wysokości tych kwot w przypadku gdy odpisem objęta jest cała należność lub w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czasu ich otrzymania lub odpisania tych należności,

5) 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. Odpis aktualizujący należności określone w ust. 1 pkt 1-4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników, stosując **załącznik nr 1.**

3. **Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.**

4. Szacowanie kwoty odpisu ogólnego w przypadku należności, o których mowa w ust. 1 pkt 5 następuje zgodnie z poniższymi zasadami:

1) zidentyfikowanie należności,
2) ocena stopnia prawdopodobieństwa ściągalności,
3) w przypadku stwierdzenia znaczącego stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności ustalenie wysokości odpisu aktualizującego,
4) zaewidencjonowanie odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych.

5. Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, o którym mowa w ust 1. ust 5 przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

6. Wysokość odpisu aktualizującego ogólnego dla należności określonych w ust 1 pkt 5 jest równa iloczynowi wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i ustalonego dla nich procentowego wskaźnika aktualizującego należności.

7. Wysokość wskaźnika aktualizującego należności nie wymienionych z rodzaju w przepisach zarządzenia ustala się corocznie dla poszczególnych rodzajów należności, jedną z metod:

1) wskaźniki aktualizujące przyjmuje się dla wyznaczonych przedziałów czasowych opóźnienia w spłacie należności, przy czym zarówno przedziały, jak i wysokość wskaźnika określa się z uwzględnieniem stosowanej dla tych należności procedury egzekucyjnej i obowiązujących terminów przedawnienia, w ten sposób, że im dłuższe opóźnienie w spłacie należności, tym wyższy wskaźnik aktualizujących lub
2) wskaźnik aktualizujący ustala się uwzględniając stopień ściągalności należności z określonego tytułu w latach poprzednich lub inne kryteria umożliwiające ocenę prawdopodobieństwa zapłaty, wynikające z posiadanych dokumentów.

8. Dla należności z tytułu:

1) najmu lub dzierżawy składników majątkowych gminy i Skarbu Państwa,
2) trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
3) opłat za pobór wody i odbiór ścieków,
4) innych należności cywilno-prawnych,
5) opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,

ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością w miesiącach, stosując **załącznik nr 2** lub ustala się corocznie wskaźnik aktualizujący uwzględniając stopień ściągalności należności w stosunku do lat poprzednich stosując **załącznik nr 3.**

9. Dla należności wymienionych w ust. 8 w przypadku zalegania z płatnością:

1) do 6 miesięcy – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
2) od 6 miesięcy do 1 roku – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50 %
3) powyżej 1 roku zalegania z płatnością - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100 %

10. Dla należności z tytułu podatków i opłat, w tym za odpady komunalne, ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością:

1) do 12 miesięcy – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
2) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością,

– stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100 % wartości należności stosując **załącznik nr 4.**

11. Czynności określonych w ust. 4 dokonują poszczególni pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.

12. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca miesiąca lutego 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 kontrahenta, postanowienie o upadłości.

13. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy – „Polecenie księgowania", wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

14. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie od wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilansie). Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami.

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

16. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

17. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się:

1) z tytułu dochodów budżetowych - do kosztów finansowych,
2) z tytułu rozchodów budżetu - do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
3) na rzecz innych jednostek - obciążają zobowiązania tych jednostek, i ujmuje się je na właściwych kontach analitycznych do kont syntetycznych, na których zobowiązania te są ujęte,
4) na rzecz funduszy specjalnych i celowych – obciążają te fundusze.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom Urzędu Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
Jerzy Matuszewski