

**ZARZĄDZENIE NR 454/12**  
**BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 31 lipca 2012 r.

**w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miejski w Stroniu Śląskim.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 w związku z art.11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r.o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) oraz art. 8 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami), **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje:**

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

**§ 2.** Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.

**§ 3.** Traci moc zarządzenie Nr 293/11 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą dla ustalenia odpisów aktualizujących za 2012 r.

Burmistrz

**Zbigniew Łopusiewicz**

## **Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim**

### **I. Postanowienia ogólne**

1. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zgodnie z art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do następujących należności:
  - 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 dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej 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 - polegającego na dokonywaniu ogólnych odpisów według określonych grup dłużników do wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty.
2. Nie nalicza się odpisów aktualizujących wycenę odsetek od należności nie objętych odpisem aktualizującym.

### **II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.**

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. I.1 lit. a-d dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników.

Wzór dokumentu stanowiącego podstawę do ustalenia indywidualnego odpisu aktualizującego wartość należności stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.

2. Dla należności wymienionych w pkt. I.1.lit.e dokonuje się ogólnych odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności. Wysokość odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup należności wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności liczonemu odrębnie dla każdej grupy należności na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności pozostałych do zapłaty (których termin płatności minął) i procentowego współczynnika nieściągalności należności .

Procentowy współczynnik nieściągalności należności liczony jest jako średnia arytmetyczna współczynników nieściągalności należności za dwa ostatnie lata obrotowe poprzedzające rok obrotowy, dla którego ustalony jest odpis aktualizujący.

Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności do stanu należności z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego (za dany rok obrotowy) pomnożona przez liczbę 100.

Procentowy współczynnik nieściągalności ustala się na dzień bilansowy odrębnie dla:

- 1) należności podatkowych,
- 2) należności niepodatkowych,

Wzory dokumentów stanowiącego podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności według poszczególnych grup należności tj.:

- 1) dla należności podatkowych stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego załącznika,
  - 2) dla należności niepodatkowych stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego załącznika,
3. Wysokość współczynników nieściągalności należności stanowiących podstawę ustalenia wysokości odpisów aktualizujących należności na każdy rok ustala Główny Księgowy Urzędu lub osoba upoważniona na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Biuro Finansów i Podatków.

### **III. Ewidencja księgowa odpisów aktualizujących.**

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według 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 upadłości.
2. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących jest polecenie księgowania. Do polecenia księgowania załączone są dokumenty określone w załącznikach do niniejszego załącznika.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności:
  - a) z tytułu dochodów budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący,
  - b) z tytułu podatków lokalnych zalicza się do przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
  - c) z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
  - d) na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
  - e) realizowane na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
4. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
5. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
6. Zaksięgowanie kwoty odpisu aktualizującego należności za rok bieżący powinno być poprzedzone wyksięgowaniem odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły na przychody operacyjne bądź finansowe zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczył.
7. 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.

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

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa dłużnika</b>	<b>Kwota należności głównej</b>	<b>Termin wymagalności należności</b>	<b>Podstawa odpisu (likwidacja upadłość, należność sporna-sąd) wpisać odpowiednie</b>	<b>Kwota odpisu aktualizującego</b>	<b>Uwagi</b>
1	2	3	4	5	6	7

.....  
Sporządził

.....  
Główny Księgowy  
lub osoba upoważniona

*Odpisy aktualizujące należności podatkowe według stanu na 31 grudnia.....roku*

<b>Lp.</b>	<b>Należność wg kont księgowych</b>	<b>Kwota przypisu należności</b>	<b>Kwota uzyskanych dochodów</b>	<b>Kwota pozostała do zapłaty</b>	<b>Należności przeterminowane</b>	<b>% wskaźnik nieściągalności</b>	<b>Kwota odpisu aktualizującego</b>	<b>Uwagi</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9

.....  
Sporządził

.....  
Główny Księgowy  
lub osoba upoważniona

*Odpisy aktualizujące należności niepodatkowe według stanu na 31 grudnia.....roku*

Lp.	Należność wg kont księgowych	Kwota przypisu należności	Kwota uzyskanych dochodów	Kwota pozostała do zapłaty	Należności przeterminowane	% wskaźnik nieściągalności	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9

.....  
Sporządził

.....  
Główny Księgowy  
lub osoba upoważniona