

W sprawie: zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Urzędu Gminy w Dobrczu

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

§ 1.

Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności, stanowiące załącznik zarządzenia.

§ 2.

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 w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnik zalega a w 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 aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
5. Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności polegającą na dokonywaniu globalnych odpisów aktualizujących od sald należności określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na należności.

§ 2.

Odpisów aktualizujących dokonuje się według następujących zasad:

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w §2 pkt. 1-4 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów.
Wzór dokumentu stanowiącego podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.
2. Dla należności wymienionych w pkt. §2 pkt. 5 dokonuje się globalnych /ogólnych/ odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności. Wysokość odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup należności wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności liczonym odrębnie dla każdej grupy należności na dzień bilansowy.
Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności należności.
Procentowy współczynnik nieściągalności należności liczony jest na podstawie roku poprzedzającego rok obrotowy, dla którego ustalony jest odpis aktualizujący.
Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności (należności pozostałe do zapłaty) do stanu należności z tego tytułu na koniec roku obrotowego (przed dokonanymi wpłatami) pomnożona przez liczbę 100.
Procentowy współczynnik nieściągalności ustala się na dzień bilansowy odrębnie dla:
 - 1) należności podatkowych,
 - 2) należności niepodatkowych,
 - 3) należności z tytułu funduszu alimentacyjnego.
Wzór dokumentu stanowiącego podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności według poszczególnych grup należności, tj.:
 - 1) dla należności podatkowych,
 - 2) dla należności niepodatkowych,
 - 3) dla należności z tytułu funduszu alimentacyjnego
stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego załącznika.
3. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są w księgach rachunkowych prowadzonych przez Referat finansowo-podatkowy.

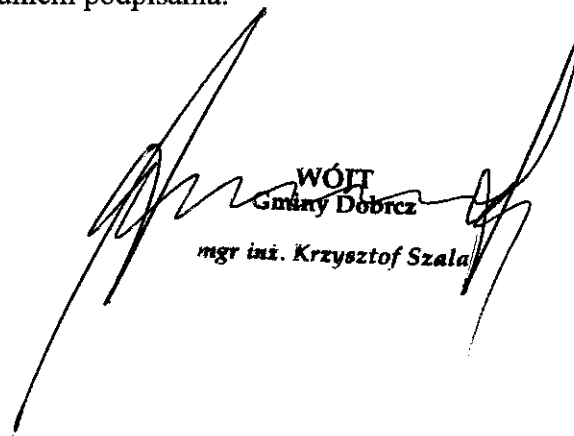
§ 2.

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
2. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” polecenie księgowania sporządzony na podstawie wartości określonych w załącznikach do niniejszego załącznika.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych — zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

4. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT
Gminy Dobrcz
mgr inż. Krzysztof Szala

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 20/2012

Wójt Gminy Dobrcz

z dnia 17.12.2012 r.

Wykaz należności według kontrahentów postawionych w stan likwidacji lub

[illegible]

WÓJT
Gminy Dobrcz

mgr inż. Krzysztof Szala

Wykaz należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności polegającą na odpisach globalnych na dzień 31.12 roku

WÓJT
Gminy Dobrcz
wgr inż. Krzysztof Szala

WÓJT
Gminy Dobrz
mgr inż. Krzysztof Szala