

Zarządzenie Nr 103/16
Wójta Gminy Obrzycko
z dnia 31 maja 2016 r.

w sprawie zasad ustalania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy w Obrzycku.

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

§ 1

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku 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 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 aktualizacyjnego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki),
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, na nieściągalne należności.

§ 2. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

1. Odpis aktualizujący należności wskazanych w podpunktach 1-3 ustala się indywidualnie na podstawie posiadanych informacji o sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej danego dłużnika oraz weryfikacji jego zdolności spłaty.
6. W przypadku należności przeterminowanych i braku informacji o sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisów aktualizujących ustala się metodą wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
 - do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizacyjnego,
 - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
 - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:

1. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości układowej - odpisu aktualizującego dokonuje się w 100% pomniejszając o uzyskane wpłaty.

2. od należności skierowanych na drogę sądową za wodę i ścieki, odpisu aktualizującego dokonuje się na bieżąco pomniejszając o dokonanie wpłaty lub kwotę należności umorzonych.

§ 3. Ewidencja księgową

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się do końca lutego następnego roku wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.
2. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
3. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”- polecenie księgowania sporządzone na podstawie wyliczonych wartości określonych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (761) lub kosztów finansowych (751) zależnie od rodzaju należności.
5. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartości otrzymanych wpływów z tytułu tych należności stosując odpowiednią dekretację na dowodzie wpłaty przez pracownika prowadzącego ewidencję danego rodzaju należności.
6. Odpisów aktualizujących przypisanych odsetek od należności, dokonuje na koniec każdego kwartału, następnego dnia po kwartale dokonuje się odpisu odsetek i rozwiązania odpisu aktualizującego na podstawie dowodu PK sporządzonego przez pracownika prowadzącego ewidencję.
7. Zaksięgowanie kwoty odpisu aktualizującego należność 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 dotyczy
8. 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.
9. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

§ 4 Traci moc Zarządzenie Nr 67/9/16 Wójta Gminy Obrzycko z dnia 22.01.2016 r.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W Ó J T
Irena Rakowska

Kierownik Jednostki