ZARZĄDZENIE NR 32/2014
WÓJTA GMINY MOSZCZENICA
z dnia 14 marca 2014 roku

w sprawie określenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz samorządowych jednostkach Gminy Moszczenica

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

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

1) odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadku określonych w art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:
   a) 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,**
   b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego **- w pełnej wysokości należności,**
   c) 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,**
   d) 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 albo w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czasu ich otrzymania lub odpisania tych należności,**
   e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – **w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności;**
2) odpis aktualizujący należności, o których mowa w pkt 1 lit. a-d zarządzenia, 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 pkt 1 lit. e , następuje zgodnie z poniższymi zasadami:
   a) zidentyfikowanie należności,
   b) ocena stopnia prawdopodobieństwa ściągalności,
   c) ustalenie wysokości odpisu aktualizującego w przypadku stwierdzenia znacznego stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności,
   d) zaewidencjonowanie odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych;

5) za znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, o którym mowa w pkt 1 lit. e , przyjmuje się w szczególności negatywny **wynik postępowania egzekucyjnego** w stosunku do całości lub części należności;

6) wysokość odpisu aktualizującego ogólnego dla należności, o których mowa w pkt 1 lit. e , 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:
   a)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 aktualizujący, albo
   b)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:
   a) najmu lub dzierżawy składników majątkowych gminy i Skarbu Państwa,
   b) opłaty adiacenckiej,
   c) opłaty planistycznej,
   d) opłat za refundowanie faktur (media itp.),
   e) grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,
   f) opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
   g) innych, które mogą powstać
   - ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością w miesiącach stosując załącznik nr 2;

9) dla należności wymienionych w pkt 8 w przypadku zalegania z płatnością:
   a) do 6 miesięcy – **nie stosuje się odpisu aktualizującego,**
   b) od 6 miesięcy do 1 roku – **stosuje się odpis aktualizujący 50% wysokości należności,**
   c) powyżej 1 roku zalegania z płatnością – **stosuje się odpis aktualizujący 100% wysokości należności;**

10) dla należności z tytułu :
   a) trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
   b) mandatów karnych kredytowych
   - ustala się corocznie wskaźnik aktualizujący uwzględniając stopień ściągalności należności w stosunku do lat poprzednich, stosując załącznik nr 3;

11) dla należności z tytułu dochodów podatkowych ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością:
   a) do 12 miesięcy – **nie stosuje się odpisu aktualizującego,**
   b) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - **stosuje się odpis aktualizujący 100% wysokości należności stosując załącznik nr 3;**

12) czynności, o których mowa w pkt 4, dokonują pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji, którą uzupełnia się w miarę potrzeby o opinię prawną albo inne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego;

13) odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku, za wyjątkiem aktualizacji należności za 2013 r., którą należy sporządzić do 27 marca 2014 r. przy czym mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące

wartość należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, a zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu m.in. zgon dłużnika, ogłoszenie postanowienie o upadłości;

14) podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy pn. "Polecenie księgowania", wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do zarządzenia;
15) dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami;
16) dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności;
17) dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności, a należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość;
18) odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się:
    a) z tytułu dochodów budżetowych – do kosztów finansowych,
    b) z tytułu rozchodów budżetu – do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
    c) na rzecz innych jednostek – obciążają zobowiązania tych jednostek, a ujmuje się je na właściwych kontach analitycznych do kont syntetycznych, na których zobowiązania te są ujęte,
    d) na rzecz funduszy specjalnych i celowych – obciążają te fundusze.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Referatowi Finansowemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek

Anna Hajda
Radca Prawny
ŁDZ-PR-501

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 32/2014
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 14 marca 2014 r.

Wykaz należności dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, wobec których oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości, oraz należności spornych i kwestionowanych przez dłużników, dochodzonych na drodze sądowej wg stanu na 31 grudnia ..... roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych do należności głównej	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna i kwestionowana przez dłużnika-sąd) – wpisać odpowiednie	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek
		Ogółem kwota odpisu aktualizującego				**0,00**	**0,00**

Data .....

.....
Sporządził

.....
pieczątka referatu

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 32/2014.
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 14 marca 2014 r.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu ..... w zależności od okresu zalegania z płatnością w miesiącach wg stanu na 31 grudnia ..... 2014 r.

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych do należności głównej	Termin wymagalności należności	Okres zalegania w miesiącach	Stawka odpisu	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek
		Ogółem kwota odpisu aktualizującego					**0,00**	**0,00**

Data .....

.....
Sporządził

.....
pieczątka referatu

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 32/2014
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 14 marca 2014 r.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów podatkowych w zależności od okresu zalegania z płatnością wg stanu na 31 grudnia .....

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych do należności głównej	Termin wymagalności należności	Okres zalegania w miesiącach	Stawka odpisu	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek
		Ogółem kwota odpisu aktualizującego					**0,00**	**0,00**

Data .....

.....
Sporządził

.....
pieczątka referatu