Burmistrz Krobi
63-840 Krobia, ul.Rynek 1

Zarządzenie Nr 70/W/2020
Burmistrza Krobi
z dnia 23 grudnia 2020 r.

w sprawie określenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Miejskim w Krobi

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zmianami), art. 10 ust.1 i 2 w związku z art. 35 b i 35 c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami), Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności:
1. odpisów aktualizujących wartości należności dokonuje się w przypadkach 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 oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości,
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 przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego według określonych grup dłużników.

2. Odpis aktualizujący należności, o których mowa w pkt. 1 ppkt a-d zarządzenia, ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników stosując załącznik nr 1.

3. Dla należności wymienionych w pkt. 1 ppkt e zarządzenia, dokonuje się ogólnych odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności. Wysokość odpisu

MP

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 pozostałych do zapłaty i procentowego współczynnika nieściągalności należności.
Procentowy współczynnik nieściągalności ustala się na dzień bilansowy odrębnie dla:

a) należności podatkowych i opłat lokalnych stosując załącznik nr 2,
b) należności publicznoprawnych stosując załącznik nr 3,
c) należności cywilnoprawnych stosując załącznik nr 4.

4. Wysokość wskaźnika aktualizującego należności ustala się dla poszczególnych rodzajów należności przyjmując wyznaczone przedziały czasowe i opóźnienia w spłacie, 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.

5. Dla należności podatkowych i opłat lokalnych ustala się wskaźnik aktualizujący zależny od okresu zalegania z płatnością:
a) do 12 miesięcy – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
b) powyżej 12 miesięcy – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

6. Dla należności publicznoprawnych ustala się wskaźnik aktualizujący zależny od okresu zalegania z płatnością:
a) do 12 miesięcy – nie stosuje się odpisu aktualizującego,
b) powyżej 12 miesięcy do 2 lat– stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
c)powyżej 2 lat – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

7. Dla należności cywilnoprawnych ustala się wskaźnik aktualizujący zależny od okresu zalegania z płatnością:
a) od 6 miesięcy do 12 miesięcy –stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 25% należności,
b) powyżej 12 miesięcy do 2 lat– stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
c)powyżej 2 lat – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

8. Oszacowanie kwoty odpisu ogólnego w przypadku należności, o których mowa w pkt. 1 ppkt e zarządzenia, następuje zgodnie z poniższymi zasadami:
a) zidentyfikowanie należności,
b) ocena stopnia prawdopodobieństwa ściągalności,
c) ustalenie wysokości odpisu aktualizującego w przypadku stwierdzenia znacznego prawdopodobieństwa nieściągalności,
d)zaewidencjonowanie odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych.
Czynności wymienione powyżej dokonują pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji, którą uzupełnia się w miarę potrzeb o opinię prawną albo inne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.

9. Za znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, o którym mowa w pkt.1 ppkt e zarządzenia, przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

Rf

10. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

11. Odpisów aktualizujących dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. 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, postanowienia o upadłości.

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

13.Odpisy aktualizujące wartość należności:
a) z tytułu dochodów budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych (konta 761 i 751), zależnie od rodzaju należności, których dotyczy odpis aktualizujący,
b) z tytułu podatków lokalnych zalicza się do przychodów z tytułu dochodów budżetowych (konto 720),
c)na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze (konto 851).

14. Zaksięgowanie kwoty odpisu aktualizującego należności za rok bieżący poprzedzone jest wyksięgowaniem odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły na przychody operacyjne (konto 760) lub finansowe (konto 750) zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

15. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących jest polecenie księgowania (PK), do którego załączone są dokumenty określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

16. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych i nie mają wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom odpowiedzialnym za realizację dochodów budżetowych wskazanych w niniejszym zarządzeniu.

§3. Zobowiązuje się wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków do zapoznania i przestrzegania w pełni zawartych w zarządzeniu postanowień.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do odpisów dokonywanych od dnia 1 stycznia 2021 r.

BURMISTRZ
Łukasz Kubiak

Otrzymują:
1. WO-a/a
2. WF

Radca Prawny
Agnieszka Michalak

Załącznik Nr 1 do
Zarządzenia Nr 70/W/2020
Burmistrza Krobi
z dnia 23 grudnia 2020 r.

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

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych od nalżności głównej	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna-sąd)wpisac odpowiednie	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego odsetki	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.

Data .....

Sporządził/a/ .....

Zatwierdził (a) .....

MP

Załącznik Nr 2 do
Zarządzenia Nr 70/W/2020
Burmistrza Krobi
z dnia 23 grudnia 2020 r.

Odpisy aktualizujące należności podatkowe i opłaty lokalne
według stanu na dzień 31 grudnia ..... roku.

Lp.	Należność wg kont księgowych	Kwota przypisu należności głównej	Kwota odsetek naliczonych od należności głównej	Kwota uzyskanych dochodów	Kwota pozostała do zapłaty	Należności przeterminowane	% wskaźnik nieściągalności	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego odsetki	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.

Data .....

Sporządził (a).....

Zatwierdził (a) .....

Rep

Załącznik Nr 3 do
Zarządzenia Nr 70/W/2020
Burmistrza Krobi
z dnia 23 grudnia 2020 r.

Odpisy aktualizujące należności publicznoprawne
według stanu na dzień 31 grudnia ..... roku.

Lp.	Należność wg kont księgowych	Kwota przypisu należności głównej	Kwota odsetek naliczonych od należności głównej	Kwota uzyskanych dochodów	Kwota pozostała do zapłaty	Należności przeterminowane	% wskaźnik nieściągalności	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego odsetki	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.

Data .....

Sporządził (a).....

Zatwierdził (a) .....

Załącznik Nr 4 do
Zarządzenia Nr 70/W/2020
Burmistrza Krobi
z dnia 23 grudnia 2020 r.

Odpisy aktualizujące należności cywilnoprawne
według stanu na dzień 31 grudnia ..... roku.

Lp.	Należność wg kont księgowych	Kwota przypisu należności głównej	Kwota odsetek naliczonych od należności głównej	Kwota uzyskanych dochodów	Kwota pozostała do zapłaty	Należności przeterminowane	% wskaźnik nieściągalności	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego odsetki	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.

Data .....

Sporządził (a).....

Zatwierdził (a) .....