

Zarządzenie Nr 0050.100.11
Wójta Gminy Kampinos
z dnia 30 grudnia 2011 r.

w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności
w Urzędzie Gminy Kampinos

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 z późn. zm.) oraz art. 8 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) - zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustala się Instrukcję dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy Kampinos, stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą dla ustalenia odpisów aktualizujących za 2011 r.

WÓJT
mgr inż. Tomasz Tymosztajewicz

Instrukcja dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy Kampinos

I. Postanowienia ogólne

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.

II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt I. pkt 1 - 4 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 niniejszej Instrukcji.
2. Dla należności wymienionych w pkt I pkt 5 dokonuje się 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 pozostałych do zapłaty (których termin płatności minął) i procentowego współczynnika nieściągalności należności .

Procentowy współczynnik nieściągalności ustala się na dzień bilansowy odrębnie dla:

- 1) należności podatkowych;
- 2) należności niepodatkowych;

Należności podatkowe – nie dokonuje się odpisów dla należności z bieżącego roku podatkowego, dla należności z dwóch lat poprzedzających rok podatkowy ustala się odpis w wysokości 20%, dla należności powyżej dwóch do czterech lat poprzedzających rok podatkowy ustala się odpis w wysokości 50%, natomiast dla należności starszych ustala się odpis w wysokości 100%.

Należności niepodatkowe – nie dokonuje się odpisów dla należności z bieżącego roku obrotowego, natomiast dla należności starszych ustala się odpis w wysokości 100%.

Wzory dokumentów będących podstawą ustalenia odpisów aktualizujących wartość należności według poszczególnych grup należności stanowią załączniki do niniejszego załącznika tj.:

- dla należności podatkowych załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji;
- dla należności niepodatkowych załącznik Nr 3 do niniejszej Instrukcji;

III. Ewidencja księgowa odpisów aktualizujących.

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
2. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących jest polecenie księgowania. Do polecenia księgowania załączone są dokumenty określone w załącznikach do niniejszej Instrukcji..
3. Odpisy aktualizujące wartość należności:
 - 1) z tytułu dochodów i wydatków budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący;
 - 2) z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych;
 - 3) realizowane na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
4. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 28 lutego następnego roku, po zakończonym roku obrachunkowym

WÓJT
mgr inż. Tomasz Tuzofskyjowski

4

2. Tomasz Tymoszyjew

Główny Księgowy
lub osoba upoważniona

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

Lp.	Rok	Rodzaj podatku	Kwota należności przeterminowanej (zaległości)	% wskaźnik nieściągalności	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
1	2	3	4	7	8	9

WOJT
mgr inż. Tomasz Tymoftejewicz

.....
Sporządził
.....
Główny Księgowy
lub osoba upoważniona

