

Or. I. 0151 - 24/09

ZARZĄDZENIE Nr XXIV/09
Burmistrza Gminy Włoszczowa
z dnia 28 kwietnia 2009 roku

**w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności
Urzędu Gminy Włoszczowa**

Na podstawie art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591, z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, z 2005r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006r. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009r. Nr 52, poz. 420) oraz art. 8 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, z 2003r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 229, poz. 2276, z 2004r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546, Nr 213, poz. 2155, z 2005r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539, Nr 267, poz. 2252, z 2006r. Nr 157, poz. 1119, Nr 208, poz. 1540, z 2008r. Nr 63, poz. 393, Nr 144, poz. 900, Nr 171, poz. 1056, Nr 214, poz. 1343) zarządza się, co następuje:

- § 1. Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Urzędu Gminy Włoszczowa, zgodnie z załącznikami do zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą po raz pierwszy dla należności za 2008r.

BURMISTRZ

mgr Bartłomiej Dorywski

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności Urzędu Gminy Włoszczowa

I. Postanowienia ogólne

1. 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 lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności polegającą na dokonywaniu globalnych odpisów aktualizujących od sald należności określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. I ust. 1 pkt.1-3 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności lub kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów , która

powinna uwzględniać przyczyny zwłoki, ewentualne problemy finansowe dłużnika, historyczną i obecną współpracę oraz posiadane zabezpieczenia. Dokument stanowiący podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.

2. Dla należności wymienionych w pkt. I ust. 1 pkt. 5 dokonuje się globalnego/ogólnego/ odpisu aktualizującego wyliczonego procentowym współczynnikiem nieściągalności ustalonym przez Wydział Finansowy na dzień bilansowy odrębnie dla należności podatkowych i niepodatkowych według poszczególnych źródeł dochodów od ogólnej kwoty należności podatkowych i niepodatkowych z wyłączeniem należności z tytułu czynszu najmu lokali komunalnych. Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności należności. Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności (suma kwot za dwa ostatnie lata obrotowe poprzedzające rok obrotowy, dla którego ustalony jest odpis aktualizujący) do stanu należności z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego – za dany rok obrotowy (suma kwot za dwa ostatnie lata obrotowe, poprzedzające rok obrotowy, dla którego ustalony jest odpis aktualizujący), pomnożona przez liczbę 100. Dokument stanowiący podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 do niniejszego załącznika.

dla należności z tytułu czynszu najmu lokali komunalnych przyjmuje się szacunkowo 50% współczynnik nieściągalności należności – dokument stanowiący podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 3 do niniejszego załącznika.

3. Wysokość współczynnika nieściągalności należności na każdy rok ustalany jest na podstawie ewidencji księgowej należności prowadzonej przez Wydział Finansowy.
4. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są w księgach rachunkowych prowadzonych przez Wydział Finansowy.

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 SA dokumenty określone w załącznikach do niniejszego załącznika.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności:
 - 1) Z tytułu dochodów i wydatków budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji,
 - 2) Z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
 - 3) Z tytułu dochodów własnych jednostki zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych,
 - 4) Na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
 - 5) Realizowane na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
4. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

BURMISTRZ

mgr Bartłomiej Dorywański

Załącznik do Nr 3 do Załącznika
Do Zarządzenia Nr XXIV/09
Burmistrza Gminy Włoszczowa
z dnia 28 kwietnia 2009r.

Odpisy aktualizujące dla sald należności z tytułu czynszu najmu lokali komunalnych
stan na 31 grudniaroku

Lp.	Kwota należności głównej	% wskaźnik nieściągalności	Kwota do odpisu aktualizującego	Uwagi

.....
Sporządził

.....
Główny Księgowy
lub osoba upoważniona