

**Zarządzenie Nr 21/14
Burmistrza Miasta Tuszyna
z dnia 03 marca 2014 roku**

**w sprawie określenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie
Miasta Tuszyna**

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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz 330, poz. 613) – **zarządza się, co następuje:**

§ 1

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

- 1) odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadku określonym 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 lub 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 ogólne, na nieściągalne należności;**
- 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) nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym;
- 4) szacowanie 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 stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności,
 - d) zaewidencjonowanie odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych;

- 5) 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;
- 6) wysokość odpisu aktualizującego ogólnego dla należności, o których mowa w pkt 1 ppkt e zarządzenia, jest równa iloczynowi wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i ustalonego dla nich procentowego wskaźnika aktualizującego należności;
- 7) dla należności z tytułu:
 - a) najmu lub dzierżawy składników majątkowych gminy i Skarbu Państwa,
 - b) użytkowania,
 - c) użytkowania wieczystego nieruchomości,
 - d) przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności,
 - e) trwałego zarządu,
 - f) opłaty adiacenckiej,
 - g) opłaty planistycznej,
 - h) opłaty za refundowanie faktur (media itp.),
 - i) grzywien i innych kar pieniężnych,
 - j) opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - k) innych, które mogą powstać

- **ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością w miesiącach, stosując załącznik nr 2;**
- 8) dla należności wymienionych w pkt 7 w przypadku zalegania z płatnością:
 - a) do 6 miesięcy – **nie tworzy się odpisu aktualizującego,**
 - b) od 6 miesięcy do 12 miesięcy – **tworzy się odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,**
 - c) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – **tworzy się odpis aktualizujący w wysokości 100% należności;**
- 9) dla należności z tytułu dochodów podatkowych oraz mandatów karnych kredytowych ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością:
 - a) do 12 miesięcy – **nie tworzy się odpisu aktualizującego,**
 - b) powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością – **tworzy się odpis aktualizujący w wysokości 100% należności, stosując załącznik nr 3;**
- 10) zasady, o których mowa w pkt od 1 do 9 zarządzenia, stosują pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji, którą uzupełnia się w miarę potrzeby o opinię prawną lub inne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego – składając informację według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku wraz z odpowiednim załącznikiem do Referatu Finansowo – Budżetowego w terminie do końca miesiąca lutego za wyjątkiem informacji za 2013 r., którą należy sporządzić do 27 marca 2014 r. Mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, informacja powinna również uwzględniać te przyczyny uzasadniające dokonanie odpisu, które wystąpiły po dniu bilansowym, a zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu m.in. zgon dłużnika, ogłoszenie postanowienia o upadłości;
- 11) odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje Referat Finansowo – Budżetowy w terminie do 20 marca roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

- 12) 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;
- 13) 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;
- 14) dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności;
- 15) 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;
- 16) 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 funduszy specjalnych i celowych – obciążają te fundusze.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się komórkom organizacyjnym Urzędu Miasta w Tuszynie.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Malecki
mgr inż. Witold Malecki

Sporządziła: Skarbnik
Halina Modzelewska

24. 6. 07