

**ZARZĄDZENIE NR 41/2017**  
**WÓJTA GMINY STEGNA**

z dnia 9 marca 2017 r.

**w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 poz. 446 z późn.zm.), art.10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku poz. 1047 z póź. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 ( t.j. Dz.U. 2013r poz. 289 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

- 1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b 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, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
  - 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, na nieściągalne należności.
- 2) Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.
- 3) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na ich wiek, zależnie od okresu zalegania z płatnością w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych:
  - do 1 roku zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
  - powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 25 % należności zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
  - powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 35 % należności zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
  - powyżej 5 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

- płatność powyżej roku zalegania w wysokości do 10 zł - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 4) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 do niżej wymienionych należności:
- należności od dłużników alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100%,
  - należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności:
- a) należności roku bieżącego
- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej – 100 %. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 5) Pracownicy Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Podinspektor ds. finansów (pracownik Referatu Budżetowo-Księgowego) dokonują na piśmie oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, którego należność podlega odpisowi aktualizującemu wartość należności. Następnie dokonują odpisu aktualizującego wartość należności.
- 6) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Wyjątkowo w roku 2017 za rok 2016 odpisów aktualizujących dot. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonuje się w terminie do dnia 15 marca 2017 roku. Jednakże 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, postanowienie o upadłości.
- 7) Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych Referatu Podatków i Opłat lokalnych oraz Referatu Budżetowo-Księgowego jest wystawiony dokument wewnętrzny - „Nota księgowa” w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.
- 8) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb – 27S.
- 9) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
- 10) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
- 11) Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.
- 12) Odpisy aktualizujące wartość należności:
- a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do kosztów finansowych,
  - b) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
  - c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

## § 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Stegna.

## § 3.

Traci moc Zarządzenie Nr 59/2011 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 lipca 2011 roku w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

**mgr Ewa Dąbska**

Odpisy aktualizujące należności w zależności od okresu zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia ..... roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej wraz z odsetkami	Termin wymagalności należności	Stawka odpisu			Kwota odpisu aktualizującego
				25%	35%	100%	
				Ogółem kowta odpisu aktualizującego			

.....  
Sporządził

Wykaz należności wg dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych i kwestionowanych przez dłużników dochodzących na drodze sądowej wg stanu na dzień 31 grudnia ..... roku.

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności wraz z odsetkami	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna i kwestionowana przez dłużnika - sąd) wpisać odpowiednie	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
Ogółem kwota odpisu aktualizującego						

.....  
Sporządził