

ZARZĄDZENIE NR 0050.156.2023
BURMISTRZA MIASTA CZŁUCHÓW

z dnia 17 listopada 2023 r.

w sprawie określenia sposobu odpisów aktualizujących w Urzędzie Miejskim w Człuchowie

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 w związku z art. 35 b i 35c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 1, 2 i 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządza się, 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:

- 1) 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;
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości,
- 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 niepokrytej 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 tych należności,
- 5) 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. Odpis aktualizujący należności określone w § 1 ust. 1-4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników, stosując załącznik Nr 1.

§ 3. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

§ 4. Dla należności wymienionych w § 1 ust. 5 dokonuje się globalnych /ogólnych/ odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności, stosując załącznik Nr 2.

§ 5. Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na czas zalegania w miesiącach:

- 1) do 24 miesięcy bez odpisu aktualizacyjnego,
- 2) powyżej 24 miesięcy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.

§ 6. Wzór dokumentu, jako załącznik Nr 2, stanowiący podstawę dokonania odpisu aktualizującego stosuje się do należności z tytułu:

- 1) podatków i opłat,
- 2) należności cywilnoprawnych,

§ 7. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca miesiąca lutego roku następnego, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Jednakże mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które nastąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości.

§ 8. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” polecenie księgowania sporządzony na podstawie wartości określonych w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

§ 9. 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 na kontach 221 oraz 226. Należność nadal będzie figurować na koncie rozrachunkowym - 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb – 27S.

§ 10. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

§ 11. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

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

§ 13. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§ 14. Traci moc zarządzenie nr 0050.158.2014 Burmistrza Miasta Człuchów z dnia 18 grudnia 2014 r.

§ 15. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

mgr Ryszard Szybajło

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 0050.156.2023
Burmistrza Miasta Człuchów
z dnia 17 listopada 2023 r.

Odpisy aktualizujące należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności polegającą na odpisach globalnych wg stanu na dzień 31 grudnia..... roku

Lp.	Rodzaj należności	Kwota należności głównej	Termin wymagalności należności	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
Ogółem kwota odpisu aktualizującego					

.....
Sporządził

UZASADNIENIE

Procedury przedstawione w zarządzeniu są zgodne z zasadami dokonywania odpisów aktualizujących, wynikających z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (t. j. Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342). W związku z prowadzeniem planów kont dla budżetu jednostki dokonuje się odpisów aktualizujących dla celów bilansowych.

M.S.