

Zarządzenie nr 9/2014

Starosty Wąbrzeskiego

z dnia 9 kwietnia 2014 r.

**w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności
w Starostwie Powiatowym w Wąbrzeźnie**

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 (Dz. U. z 2013 poz. 330 i 613 oraz z 2014 r. poz. 379) 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. 35 b 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 – **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;**
 - 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 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;**
 - 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 ust. 1 pkt 1 – 4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników, stosując załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
4. Szacowanie kwoty odpisu ogólnego w przypadku należności, o których mowa w ust. 1 pkt 5 następuje zgodnie z poniższymi zasadami:
 - 1) zidentyfikowanie należności;
 - 2) ocena stopnia prawdopodobieństwa ściągalności;

uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości.

12. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy „Polecenie księgowania”, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.
13. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie od wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilansie). Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny 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. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
16. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się:
 - 1) z tytułu dochodów budżetowych - do kosztów finansowych;
 - 2) z tytułu rozchodów budżetu - do wyników na pozostałych operacjach niekasowych;
 - 3) na rzecz innych jednostek - obciążają zobowiązania tych jednostek, i ujmuje się je na właściwych kontach analitycznych do kont syntetycznych, na których zobowiązania te są ujęte;
 - 4) na rzecz funduszy specjalnych i celowych – obciążają te fundusze.

§ 2 . Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta
Krzysztof Mańkiewicz

-472 RADCA PRAWNY
Barbara Lech-Gajewska

Wykaz należności dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, wobec których oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości, oraz należności spornych i kwestionowanych przez dłużników, dochodzonych na drodze sądowej wg stanu na dzień 31 grudnia roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych do należności głównej	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna i kwestionowana przez dłużnika – sąd) – wpisać odpowiednie	Kwota odpisu aktualizacyjnego należność główna	Kwota odpisu aktualizacyjnego dla odsetek
Ogółem kwota odpisu aktualizującego						0,00 zł	0,00 zł

Data:

Sporządził

Zatwierdził

Odpisy aktualizujące należności z tytułu w zależności od okresu zalegania z płatnością w miesiącach wg stanu na dzień 31
 grudnia roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych do należności głównej	Termin wymagalności należności	Okres zalegania w miesiącach	Stawka odpisu aktualizacyjnego należność główna	Kwota odpisu aktualizacyjnego należność główna	Kwota odpisu aktualizacyjnego dla odsetek
Ogółem kwota odpisu aktualizującego:						0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

Data

Sporządził

Zatwierdził