

w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności w Urzędzie Gminy w Brodach.

Na podstawie art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z póź. zm.) oraz art. 8 i art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 330) Wójta Gminy w Brodach zarządza co następuje:

§ 1

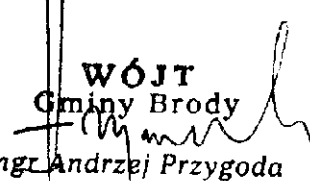
Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności w Urzędzie Gminy w Brodach, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy w Brodach.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Gminy Brody

mgr Andrzej Przygoda

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności w Urzędzie Gminy w Brodach.

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 nie objętej 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 należność, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
 - 5) należności przeterminowanych – polegającego na dokonywaniu ogólnych odpisów według określonych grup dłużników do wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty.
2. Nie nalicza się odpisów aktualizujących wycenę odsetek od należności nie objętych odpisem aktualizującym.

II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. I.1 podpunkcie 1) do 4) dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników.

Wzór dokumentu stanowiącego podstawę do ustalenia indywidualnego odpisu aktualizującego wartości należności stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.

2. Dla należności wymienionych w pkt. I.1. podpunkcie 5) dokonuje się ogólnych odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności. Wysokość odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup należności wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności liczonym odrębnie dla każdej grupy należności na dzień bilansowy.

Procentowy współczynnik nieściągalności należności liczony jest jako średnia arytmetyczna współczynników nieściągalności należności za dwa ostatnie lata obrotowe poprzedzające rok obrotowy, dla którego ustalony jest odpis aktualizujący.

Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności do stanu należności z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego (za dany rok obrotowy) pomnożona przez liczbę 100.

Procentowy współczynnik nieściągalności ustala się na dzień bilansowy odrębnie dla:

- 1) należności podatkowych,
- 2) należności niepodatkowych.

Wzory dokumentów stanowiącego podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartości należności według poszczególnych grup należności:

- 1) dla należności podatkowych stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego załącznika,
- 2) dla należności niepodatkowych stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego załącznika.

3. Wysokość współczynników nieściągalności należności stanowiących podstawę ustalenia wysokości odpisów aktualizujących należności na każdy rok ustala dla:

- 1) należności podatkowych Pani Teresa Ziewiec ,
- 2) dla należności niepodatkowych Pani Justyna Usowska.

III. Ewidencja księgowa odpisów aktualizujących.

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Jednakże mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartości należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonywania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta, postanowienie upadłości.
2. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących jest polecenie księgowania. Do polecenia księgowania załączone są dokumenty określone w załącznikach do niniejszego załącznika.
3. Odpisy aktualizujące wartości należności:
 - 1) z tytułu dochodów budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny,
 - 2) z tytułu podatków lokalnych zalicza się do przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
 - 3) z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nierasowych,
 - 4) na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
 - 5) realizowane na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

4. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
5. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartości.
6. Zaksięgowane kwoty odpisu aktualizującego należności za rok bieżący powinny być poprzedzone wyksięgowaniem odpisu aktualizującego wartości należności za rok ubiegły na przychody operacyjne bądź finansowe zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczył.
7. Dokonane odpisy aktualizujące wartości należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących wartości należności nie ma żadnego wpływu na wartości należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym Rb – 27 S.

WÓJT
Gminy Brody
mgr Andrzej Przygodą

Załącznik Nr 1 do Załącznika Nr 1
do Zarządzenia Nr /2013
Wójta Gminy w Brodach
Z dnia czerwca 2013r.

Odpisy aktualizujące należności według dłużników według stanu na 31 grudnia roku.

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna-sąd) wpisać odpowiednie	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

Załącznik Nr 2 do Załącznika Nr 1
do Zarządzenia Nr /2013
Wójta Gminy w Brodach
Z dnia czerwca 2013r.

Odpisy aktualizujące należności podatkowe według stanu na 31 grudnia roku.

Lp.	Należność wg kont księgowych	Kwota przypisu należności	Kwota uzyskanych dochodów	Kwota pozostała do zapłaty	Należności przeterminowane	% wskaźnik nieściągalności	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził

Załącznik Nr 3 do Załącznika Nr 1
do Zarządzenia Nr /2013
Wójta Gminy w Brodach
Z dnia czerwca 2013r.

Odpisy aktualizujące należności niepodatkowe według stanu na 31 grudnia roku.

Lp.	Należność wg kont księgowych	Kwota przypisu należności	Kwota uzyskanych dochodów	Kwota pozostała do zapłaty	Należności przeterminowane	% wskaźnik nieściągalności	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9

.....
Sporządził

.....
Zatwierdził