

Zarządzenie Nr 72/2011
Wójta Gminy Biała Podlaska
z dnia 30 grudnia 2011 r.

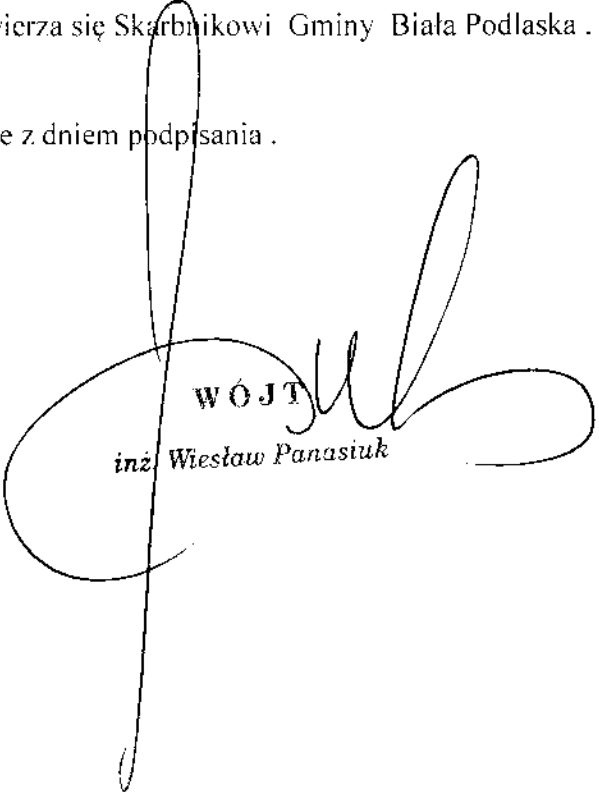
w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności
Urzędu Gminy Biała Podlaska

Na podstawie art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 8 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) - zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy Biała Podlaska, stanowiące załącznik zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Biała Podlaska.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJTA
inż. Wiesław Panasiuk

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Urzędu Gminy Biała Podlaska

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:
 - 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 nie pokrytej 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 polegającą na dokonywaniu globalnych odpisów aktualizujących od sald należności określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na należności.

II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. I.1 lit. a-d dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów.
Wzór dokumentu stanowiącego podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.
2. Dla należności wymienionych w pkt. I.1.lit.e dokonuje się globalnych /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. Ustalony współczynnik dla należności głównych przyjmuje się dla odsetek. Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności należności.

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.

Wzór na wyliczenie wskaźnika nieściągalności stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

Procentowy współczynnik nieściągalności ustala się na dzień bilansowy odrębnie dla:

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

Wzór dokumentu stanowiącego podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności według poszczególnych grup należności tj.:

- 1) dla należności podatkowych stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego załącznika,
- 2) dla należności niepodatkowych stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego załącznika.

3. Wysokość współczynników nieściągalności należności na każdy rok ustala oddzielnie wyznaczony pracownik księgowości na podstawie ewidencji księgowej.
4. Dokonane odpisy aktualizujące wartości należności mają wyłącznie znaczenie do 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 Rb-27S oraz Rb-N.

III. Ewidencja księgowa odpisów aktualizujących.

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
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 wartość należności:
 - a) z tytułu dochodów i wydatków budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący,
 - b) z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
 - c) na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
4. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

5. Zaksięgowanie kwoty odpisu aktualizującego należności za rok bieżący powinno być poprzedzone wyksięgowaniem odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły na przychody operacyjne bądź finansowe zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

WÓZ
inż. Wiesław Ponasik



7
 8
 9
 10
 11
 12
 13
 14
 15
 16
 17
 18
 19
 20
 21
 22
 23
 24
 25
 26
 27
 28
 29
 30
 31
 32
 33
 34
 35
 36
 37
 38
 39
 40
 41
 42
 43
 44
 45
 46
 47
 48
 49
 50
 51
 52
 53
 54
 55
 56
 57
 58
 59
 60
 61
 62
 63
 64
 65
 66
 67
 68
 69
 70
 71
 72
 73
 74
 75
 76
 77
 78
 79
 80
 81
 82
 83
 84
 85
 86
 87
 88
 89
 90
 91
 92
 93
 94
 95
 96
 97
 98
 99
 100
 101
 102
 103
 104
 105
 106
 107
 108
 109
 110
 111
 112
 113
 114
 115
 116
 117
 118
 119
 120
 121
 122
 123
 124
 125
 126
 127
 128
 129
 130
 131
 132
 133
 134
 135
 136
 137
 138
 139
 140
 141
 142
 143
 144
 145
 146
 147
 148
 149
 150
 151
 152
 153
 154
 155
 156
 157
 158
 159
 160
 161
 162
 163
 164
 165
 166
 167
 168
 169
 170
 171
 172
 173
 174
 175
 176
 177
 178
 179
 180
 181
 182
 183
 184
 185
 186
 187
 188
 189
 190
 191
 192
 193
 194
 195
 196
 197
 198
 199
 200
 201
 202
 203
 204
 205
 206
 207
 208
 209
 210
 211
 212
 213
 214
 215
 216
 217
 218
 219
 220
 221
 222
 223
 224
 225
 226
 227
 228
 229
 230
 231
 232
 233
 234
 235
 236
 237
 238
 239
 240
 241
 242
 243
 244
 245
 246
 247
 248
 249
 250
 251
 252
 253
 254
 255
 256
 257
 258
 259
 260
 261
 262
 263
 264
 265
 266
 267
 268
 269
 270
 271
 272
 273
 274
 275
 276
 277
 278
 279
 280
 281
 282
 283
 284
 285
 286
 287
 288
 289
 290
 291
 292
 293
 294
 295
 296
 297
 298
 299
 300
 301
 302
 303
 304
 305
 306
 307
 308
 309
 310
 311
 312
 313
 314
 315
 316
 317
 318
 319
 320
 321
 322
 323
 324
 325
 326
 327
 328
 329
 330
 331
 332
 333
 334
 335
 336
 337
 338
 339
 340
 341
 342
 343
 344
 345
 346
 347
 348
 349
 350
 351
 352
 353
 354
 355
 356
 357
 358
 359
 360
 361
 362
 363
 364
 365
 366
 367
 368
 369
 370
 371
 372
 373
 374
 375
 376
 377
 378
 379
 380
 381
 382
 383
 384
 385
 386
 387
 388
 389
 390
 391
 392
 393
 394
 395
 396
 397
 398
 399
 400
 401
 402
 403
 404
 405
 406
 407
 408
 409
 410
 411
 412
 413
 414
 415
 416
 417
 418
 419
 420
 421
 422
 423
 424
 425
 426
 427
 428
 429
 430
 431
 432
 433
 434
 435
 436
 437
 438
 439
 440
 441
 442
 443
 444
 445
 446
 447
 448
 449
 450
 451
 452
 453
 454
 455
 456
 457
 458
 459
 460
 461
 462
 463
 464
 465
 466
 467
 468
 469
 470
 471
 472
 473
 474
 475
 476
 477
 478
 479
 480
 481
 482
 483
 484
 485
 486
 487
 488
 489
 490
 491
 492
 493
 494
 495
 496
 497
 498
 499
 500
 501
 502
 503
 504
 505
 506
 507
 508
 509
 510
 511
 512
 513
 514
 515
 516
 517
 518
 519
 520
 521
 522
 523
 524
 525
 526
 527
 528
 529
 530

0
1
2
3
4
5
6
7
8
9
A
B
C
D
E
F
G
H
I
J
K
L
M
N
O
P
Q
R
S
T
U
V
W
X
Y
Z



.....

Główny Księgowy
lub osoba upoważniona

Odpisy aktualizujące dla sald należności podatkowych według stanu na 31 grudnia.....roku

Lp.	Należność wg kont księgowych	Należne odsetki	% wskaźnik nieściągalności	Kwota do odpisu aktualizującego	Wyszczególnienie
1	2	3	5	6	7
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
			X	X	
RAZEM					

.....

Sporządził

.....

Główny Księgowy

lub osoba upoważniona

Załącznik Nr 4 do Załącznika
do zarządzenia Nr 72/2011
Wójta Gminy Biała Podlaska
z dnia 30.12.2011

Odpisy aktualizujące dla sald należności niepodatkowych według stanu na 31 grudnia.....roku

Lp.	Należność wg kont księgowych	Należne odsetki	% wskaźnik nieściągalności	Kwota do odpisu aktualizującego	Wyszczególnienie
1	2	3	5	6	7
			x	x	
			x	x	
			x	x	
			x	x	
			x	x	
			x	x	
			x	x	
RAZEM					

.....
Sporządził

.....
Główny Księgowy
lub osoba upoważniona