

**ZARZĄDZENIE Nr 50/2018**  
**BURMISTRZA MIASTA PIONKI**  
**z 18 maja 2018 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 (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1875 późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.), 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 (Dz. U. 2017 r. poz. 1911) **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:

- a) 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,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie 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 i opłat lokalnych, 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 ust. 3 do niżej wymienionych należności:

- a) należności od dłużników alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100% w przypadku dłużników, którzy nie dokonali w danym roku żadnej wpłaty,
- b) należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
- c) należności roku bieżącego,
- d) 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 Wydziału Podatków i Opłat oraz Wydziału Rachunkowości Budżetowej 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. 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 Wydziału Podatków i Opłat oraz Wydziału Rachunkowości Budżetowej jest wystawiony dokument wewnętrzny - „polecenie księgowania” 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.** Zarządzenie niniejsze stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Miasta Pionki.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Pionki.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.



**BURMISTRZ MIASTA**

*(-) Romuald Zawodnik*