

**Zarządzenie nr 249/2020**  
**Wójta Gminy Krypno**  
**z dnia 29 grudnia 2020r.**

w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Gminy Krypno.

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 w związku z art.35b i 35 c ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami ) oraz § 10 ust.1, 2 i 4 rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładach budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 2020. poz.342) zarządzam co następuje:

§ 1. Ustalam zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Traci moc zarządzenie nr 391/2018 Wójta Gminy Krypno z dnia 13 marca 2018r w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Gminy Krypno.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
WÓJTA  
mgr Marek Stankiewicz

**Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Urzędu Gminy Krypno.**

§ 1. Odpis aktualizujący wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa 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 zatwierdzeniu 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 lub jedynie 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 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 na należności.

2. Odpisy aktualizujące w Urzędzie Gminy Krypno mają zastosowanie do należności cywilno-prawnych ( opłaty za usługi, z tytułu sprzedaży wody i odprowadzania ścieków), należności publiczno-prawnych oraz należności z tytułu podatków i opłat za gospodarowanie odpadami i odsetek od powyższych należności.

§ 2. 1 Odpisy aktualizujące należności określone w §1 ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników, która powinna uwzględniać przyczyny zwłoki, ewentualne problemy finansowe dłużnika, dotychczasową i obecną współpracę, posiadane zabezpieczenie . Odpisu dokonuje się wg wzoru:

**Wykaz należności dłużników postawionych w stan likwidacji, upadłości oraz należności spornych i kwestionowanych przez dłużnika, dochodzonych na drodze sądowej wg stanu na dzień 31 grudnia ....**

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych do należności głównej	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna,) wpisać odpowiednio	Kwota odpisu aktualizującego należność główna	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek
Ogółem kwota odpisu aktualizującego							

Data i podpis osoby sporządzającej .....

2. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
3. Szacowanie kwoty odpisu ogólnego w przypadku należności , o których mowa w § 1 pkt 5 obejmuje:
  - 1) zidentyfikowanie należności,
  - 2) ocenę stopnia prawdopodobieństwa ściągalsności,
  - 3) w przypadku stwierdzenia znaczącego stopnia prawdopodobieństwa nieściągalsności – ustalenie wysokości odpisu aktualizującego,
  - 4) zaewidencjonowanie odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych jednostki.
4. Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalsności o którym mowa w §1 pkt 5 przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego (komorniczego) w stosunku do całości lub części należności.

§ 3.1. Czynności określonych w § 2 dokonują pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.

2. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca lutego roku następnego wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące należności powinny uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które nastąpiły po dniu bilansowym ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości, postanowienie o umorzeniu postępowania komorniczego itp.
3. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny PK (polecenie księgowania) wystawiony w oparciu o dokonane wyliczenia.
4. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilansie). Dokonanie odpisów nie wpływa na wartość należności ujętych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych, zgodnie z przepisami.
5. Dokonanie odpisów aktualizujących nie stanowi podstawy do zaniechania działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.
6. Dokonane odpisy aktualizujące należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych

należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartości.

§ 4. 1. Ewidencja odpisów aktualizujących wartość należności prowadzona jest na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Zgodnie z opisem konta utworzenie (zwiększenie wartości) odpisów ujmuje się po stronie Ma konta 290, a zmniejszenie odpisów na stronie Wn. w rozbiciu na poszczególne grupy należności.

2. Odpisy aktualizujące wartość należności korygują (zmniejszają) wartość wykazywanych w bilansie należności, od których odpisy te zostały dokonane. W bilansie wykazywana jest tylko ta część należności, która przedstawia realną wartość. W przypadku należności objętej 100% odpisem jej wartość wynosi zero i w ogóle nie zostanie wykazana w bilansie. Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących poszczególnych należności.

3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych- zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Utworzenie takich odpisów wprowadza się do ksiąg rachunkowych, zapisem:

1) odpis aktualizujący należność z tytułu dochodów budżetowych (dotyczy należności głównej):

- Wn konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

- Ma konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

2) odpis aktualizujący dotyczący przypisanych odsetek od należności budżetowych:

- Wn konto 751 „Koszty finansowe”

- Ma konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

4. Wyksięgowanie utworzonego wcześniej odpisu aktualizującego należność - np. w związku ze spłatą należności przez dłużnika- podlegać będzie ewidencji, zapisem Wn konto 290, Ma konto 760 lub 750.

5. Wyksięgowanie należności na którą wcześniej utworzony został odpis, w związku z jej umorzeniem, przedawnieniem lub stwierdzeniem jej nieściągalności odbywać się będzie zapisem; Wn konto 290, Ma konto zespołu 2.

WÓJT  
*Staniewicz Paul*  
mgr Marek Stankiewicz