

Zarządzenie nr 34/2018  
Burmistrza Miasta i Gminy Człopa  
z dnia 18 czerwca 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do ustalonej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Człopa.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018 poz. 395 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. Do zarządzenia nr 64/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Człopa wprowadza się załącznik nr 7 „Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności w Urzędzie Miasta i Gminy Człopa” w brzmieniu jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. W załączniku nr 2 do zarządzenia nr 64/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Człopa zostają usunięte następujące konta:

- 740 „Dotacje i środki na inwestycje” (wraz z opisem),
- 820 „Rozliczenie wyniku finansowego” (wraz z opisem),
- 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy” (wraz z opisem).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
BURMISTRZ  
mgr Zdzisław Kmiec

### **Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miasta i Gminy Człopa**

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 – do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszeniu upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużnika 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. Zasadę poniższą stosuje się do podatków, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych oraz pozostałych należności:

- 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 załącznika,
- powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego załącznika,
- powyżej 5 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego załącznika.

4) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 do niżej wymienionych należności:

- użytkownika wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkownika wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności,
- 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 załącznika.

- 5) Pracownicy merytoryczni 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 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 należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta, postanowienie upadłości.
- 7) Podstawą do ujęcia odpisu aktualizującego wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy – „Polecenie księgowania”, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego załącznika.
- 8) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką.
- 9) 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.
- 10) Dokonanie odpisu aktualizującego wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

B U B M I S T R Z

*mgr Zdzisław Kmieć*

Załącznik nr 1 do Załącznika nr 1  
do Zarządzenia nr 34./2018  
Burmistrza Miasta i Gminy Człopa  
z dnia 18.06.2018 r.

**Odpis aktualizujący należności w zależności od okresu zalegania z płatnością  
na dzień 31 grudnia ..... roku**

L.p	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek	Stawka odpisu			Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
				25%	50%	100%		
Ogółem								

.....  
Sporządził

  
 BURMISTRZ  
 mgr Zdzisław Kmiec

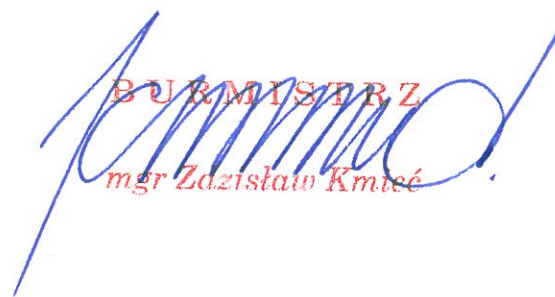


Załącznik nr 2 do Załącznika nr 1  
do Zarządzenia nr 34/2018  
Burmistrza Miasta i Gminy Człopa  
z dnia 18.06.2018 r.

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

L.p	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna i kwestionowana przez dłużnika – sąd) wpisać odpowiednie	Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
Ogółem						

.....  
Sporządził

  
BURMISTRZ  
mgr Zdzisław Kmiec