ZARZĄDZENIE NR 27/V/09

BURMISTRZA MIASTA MILANÓWKA

z dnia 20 marca 2009 roku

w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Urzędu Miasta Milanówka

Na podstawie art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. 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 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) - zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Urzędu Miasta Milanówka, zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą po raz pierwszy dla należności za 2008 rok.

Załącznik do Zarządzenia nr 27/V/09
Burmistrza Miasta Milanówka
z dnia 20.03.2009 r.

I. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności Urzędu Miasta Milanówka

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 nieobjętej 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 należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
    5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienionych w pkt. I. ust.1 pkt.1-3 dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności lub kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów, która powinna uwzględniać przyczyny zwłoki, ewentualne problemy finansowe dłużnika, historyczną i obecną współpracę oraz posiadane zabezpieczenia.
   Dokument stanowiący podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Dla należności wymienionych w pkt. I. ust.1. pkt.5 dokonuje się odpisu aktualizującego wyliczonego procentowym współczynnikiem nieściągalności ustalanym w Referacie Finansowo - Budżetowym. 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.

Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności do stanu należności za dany rok według stanu na koniec danego roku obrotowego pomnożona przez liczbę 100.
Dokument stanowiący podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

3. Wysokość współczynników nieściągalności należności na każdy rok zatwierdza Skarbnik na podstawie ewidencji księgowej należności (w tym dla podatków i opłat) prowadzonej przez Referat Finansowo – Budżetowy.

4. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są w księgach rachunkowych prowadzonych w Referacie Finansowo – Budżetowym.

5. Nie stosuje się zasady określonej w pkt. II. 2 dla należności z tytułu decyzji (z płatnością odroczoną na 3 lata) wystawionych w ramach GFOŚ i GW. Odpis aktualizujący wartość powyższych należności dokonuje się w pełnej wysokości należności – 100%.
Dokument stanowiący podstawę dokonania odpisu aktualizującego wartość należności: w GFOŚ i GW – określa załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia,

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:
   1) z tytułu dochodów i wydatków budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji,
   2) z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
   3) na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
   4) realizowane na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

4. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

5. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.