

ZARZĄDZENIE NR WO/74/08
BURMISTRZA MIASTA ŚWIDWIN
z dnia 31 grudnia 2008 r.

w sprawie określenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.), 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 w odniesieniu do:
 - 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,
 - 6) ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności zwanej dalej

zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:

- do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- powyżej roku zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- dla należności, których kwota jest równa lub większa niż 100 000 zł zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Nie stosuje się zasady wiekowania do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej - sposób opisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

3. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny "PK" - polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

4. Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub dokonane odpisy należności.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom Wydziału Planowania i Finansowo Budżetowego zgodnie z ustalonymi zakresami czynności, a koordynację prac Kierownikowi Wydziału Planowania i Finansowo Budżetowego.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

2024
Jan Owsiak

BURMISTRZ MIASTA

Jan Owsiak
mgr Jan Owsiak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr WO/74/08
Burmistrza Miasta Świdwin
z dnia 31 grudnia 2008r.

**Odpisy aktualizujące należności obliczone dla każdej należności w zależności od wieku (czasu) zalegania z płatnością
wg stanu na dzień 31 grudnia..... roku**

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności	Termin wymagalności należności	Okres zalegania w miesiącach	Stawka odpisu		Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
					50%	100%		

..... Sporządził

..... Kierownik Wydziału PFB

..... Skarbnik

Załącznik Nr 2
 do Zarządzenia Nr WO/74/08
 Burmistrza Miasta Świdwin
 z dnia 31 grudnia 2008r.

**Odpisy aktualizujące należności obliczone dla należności, których kwota jest równa lub wyższa niż 100 000 zł wg stanu
 na dzień 31 grudnia..... roku**

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności	Termin wymagalności należności	Stawka odpisu		Kwota odpisu aktualizującego	Uwagi
				50%	100%		

.....
 Sporządził

.....
 Kierownik Wydziału PFB

.....
 Skarbnik

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr WO/74/08
Burmistrza Miasta Świdwin
z dnia 31 grudnia 2008r.

Wykaz należności wg kontrahentów postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności kwestionowanych przez dłużników -
stan na dzień 31 grudnia..... roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota naliczonych odsetek	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna- sąd) - wpisać odpowiednie	Kwota do odpisu aktualizującego	Uwagi

.....
Sporządził

.....
Kierownik Wydziału PFB

.....
Skarbnik