

**Zarządzenie Nr 61/2019**  
**WÓJTA GMINY LIPKA**  
**z dnia 31 grudnia 2019 roku**

**w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy Lipka**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. 506 z zm.), art. 35 b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 351), § 10 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. z 2017 r. poz. 1911 z zm.) zarządzam, co następuje:

**§1.** Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności

1. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w odniesieniu do:

- 1.1 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 zatwierdzenie układu,
- 1.2 należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- 1.3 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,
- 1.4 należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
- 1.5 należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

2. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się dla poszczególnych rodzajów należności.

3. Dokonuje się odpisu aktualizującego również na należności wątpliwe z tytułu naliczonych odsetek.

4. Nie podlegają odpisowi należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

5. Do należności określonych w ust. 1 pkt 1.1- 1.4 stosuje się zasadę - 100 % odpisu aktualizującego z wyjątkiem gdy należności objęte są zabezpieczeniem, gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności wykazuje się do wysokości nieobjętych zabezpieczeniem. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

6. Do należności określonych w ust. 1 pkt 1.5 stosuje się następujące zasady:

6.1 za stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

6.2 odpisom aktualizującym podlegają należności z tytułu:

6.2.1 podatków, opłat za wyżywienie i pobyt w Przedszkolu Gminnym w Lipce oraz w oddziale przedszkolnym w Szkole Podstawowej w Łąkiem dla których ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością tj.:

- powyżej 3 lat do 5 roku – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności stosując Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,

679

- powyżej 5 roku – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności stosując Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 6.2.2 opłat za korzystanie z wyżywienia w szkole, wyżywienie i pobyt w Żłobku Gminnym, czynsz grunty gminne, wywóz nieczystości stałych, sprzedaż mienia, wieczyste użytkowanie gruntów, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, wynajem sali wiejskich, zużycie energii dla których ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością:
- powyżej 1 roku do 2 roku – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności stosując Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
  - powyżej 2 roku – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności stosując Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

8. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku pracownik dokonuje raz w roku w terminie do końca miesiąca lutego roku następnego, wg stanu nadzień 31 grudnia każdego roku. Jednakże mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności powinny również uwzględniać istotne, z punktu widzenia bilansu jednostki, przypadki, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia dokonania odpisów aktualizujących; tj. do końca lutego roku następnego, np. wpłata znacznej kwoty należności, upadłość przedsiębiorcy, likwidacja itp.

9. Sporządza się wykaz (wydruk, raport) zaległych należności według stanu na 31 grudnia roku kalendarzowego w podziale na poszczególne rodzaje należności. Następnie dokonuje porównania wyliczonej kwoty odpisu aktualizującego ze stanem końcowym odpisów za rok poprzedni. Wyliczoną różnicę ujmuje się w odpowiednim dokumencie księgowym odpowiednio jako zwiększenia lub zmniejszenia odpisów aktualizujących.

10. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy - „Polecenie księgowania”, wystawiona w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

11. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących wartości należności nie ma wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym RB- 27 S.

12. Do ewidencji odpisów aktualizujących służy konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Ewidencja szczegółowa do tego konta zapewnia ustalenie odpisów aktualizujących od każdego rodzaju należności. Zasady dokonywania księgowania na kontach księgowych zostały określone w Zarządzeniach w sprawie zasad rachunkowości.

13. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

**§2.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Lipka.

**§3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych poczynając od dnia 1 stycznia 2019 roku.

**W O J T**  
**Gminy Lipka**  
**mgr Przemysław Kurdzieko**

Wykaz należności dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu, oddalono wnioski o ogłoszenie upadłości oraz należności kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej wg stanu na dzień 31 grudnia ....., roku

L.p	Rodzaj należności	kwota należności			termin wymagalności należności	Podstawa odpisu	kwota odpisu aktualizującego
		należność główna	odsetki	razem			
						ogółem kwota odpisu aktualizującego	

.....  
Sporządził





