

Zasady w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności dla Gminy Garbatka-Letnisko:

1. Odpisów aktualizujących wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty:
 - 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,
 - 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, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.
2. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
3. Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.
4. Wysokość odpisów aktualizujących ustala się poprzez zakwalifikowanie zaległych należności do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłatą:
 - 1) należności z tytułu podatków i opłat lokalnych:
- do 1-2 lat – nie dokonuje się odpisów aktualizujących,
- powyżej 2 lat do 3 lat – ustala się odpis aktualizujący w wysokości 50%,
- powyżej 3 lat – ustala się odpis aktualizujący w wysokości 100%.
 - 2) należności z tytułu umów cywilnoprawnych:
- do 18 miesięcy – nie dokonuje się odpisów aktualizujących,
- powyżej 18 miesięcy – ustala się odpis aktualizujący w wysokości 100%.
5. Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:
 - 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości,
 - 2) należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,W obu przypadkach ustala się odpis aktualizujący w wysokości 100%.
6. Wycenę bilansową należności przeprowadza się raz w roku wg stanu na dzień 31 grudnia.
7. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
8. Wycenę należności należy zakończyć do dnia 28 lutego roku następnego.

9. Podstawą ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny – PK – polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości.
10. Dokonanie odpisów nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.
11. Odpisy aktualizujące wartość należności:
- 1) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do pozostałych kosztów operacyjnych,
 - 2) z tytułu dochodów własnych jednostki będą zaliczane jako pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe,
 - 3) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
 - 4) na rzecz innych jednostek obciążających zobowiązania wobec tych jednostek.

WÓJT

mgr Robert Kowalczyk