

**Zarządzenie Nr 68/2013**  
**Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica**  
**z dnia 21 listopada 2013 roku**

*w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 51/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości*

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29.9.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm) oraz art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2013 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (DZ.U. Nr 128, poz. 861 z późn. zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375)

zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady aktualizacji należności w Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ  
*dr Sławomir Ciemielewski*



## Zasady aktualizacji należności w Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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

- wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych, zaś odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, 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 kwestionowane 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;
4. Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
5. Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane 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.

Należności aktualizuje się metodą identyfikacji poszczególnych należności, gdzie ustala się wielkość odpisu dla każdego dłużnika. Aktualizacja w drodze indywidualnej oceny każdego dłużnika przeprowadzana jest przez poszczególnych pracowników prowadzących ewidencję analityczną na podstawie dokumentów źródłowych. Pracownicy sporządzają zestawienie imienne dłużników z podaniem kwoty zaległości ogółem oraz kwoty proponowanego odpisu aktualizującego wraz z krótkim uzasadnieniem, a następnie przedstawiają je do zatwierdzenia kierownikowi jednostki.

Dla należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego odpisu aktualizującego należności dokonuje się według wyliczonego procentowego **współczynnika nieściągalności**, odrębnie dla każdej kategorii należności i budżetu, którego dotyczą.

Procentowy *współczynnik nieściągalności* należności liczony jest w oparciu o dane dotyczące roku, dla którego ustala się odpis aktualizujący, według następującego wzoru:

$$[1 - \text{Wpływy należności/saldo końcowe należności}] * 100$$

Wartość wskaźnika ustala się na każdy rok odrębnie dla poszczególnych tytułów i budżetów. Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności pozostałych do zapłaty i procentowego współczynnika nieściągalności.

Podstawą ujęcia odpisu w księgach rachunkowych jest polecenie księgowania „PK” sporządzone na podstawie dokumentu z wyliczoną wartością odpisu aktualizującego sporządzonego przez pracownika prowadzącego ewidencję analityczną na podstawie dokumentów źródłowych.

Zaksięgowanie kwoty odpisu aktualizującego należności za rok bieżący powinno być poprzedzone wyksięgowaniem odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły.

BURMISTRZ  
*dr Stanisław Chmielewski*