ZARZĄDZENIE Nr 126/2020
Burmistrza Miasta Brańsk
z dnia 2 grudnia 2020 r.

w sprawie szczegółowego określenia odpisów aktualizujących wartość należności.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2020, poz. 713 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2, w związku z art. 35b i 35c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), rozporządzenia 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.) zarządzam, 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, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty w odniesieniu do:
   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 – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
   2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie 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 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, 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 – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

2. Odpisy aktualizujące należności określone w ust. 1 pkt. 1-4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych należności lub kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów, które powinna uwzględniać przyczyny zwłoki, ewentualne problemy dłużnika, dotychczasową i obecną współpracę, posiadane zabezpieczenie.
3. Nie podlega odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
4. Ustala się metodę wyceny należności zależnie od okresu zalegania z płatnością.:
   1) do 1 roku zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
   2) powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100%.
5. Powyższą zasadę stosuje się do podatków, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków, opłat faktur za wykonane usługi oraz opłat z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych.
6. Nie stosuje się zasady określonej w ust. 4 do należności od dłużników alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100%.
7. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca lutego roku następnego, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.
8. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny – „Polecenie księgowania", wystawiony w oparciu o wyliczone wartości zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
9. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie dla celów bilansowych.
10. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami.

11. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.
12. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności.
13. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta

Eugeniusz Tomasz Koczewski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 126/2020
Burmistrza Miasta Brańsk
z dnia 2 grudnia 2020 r.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu ..... wg stanu na dzień 31 grudnia ..... roku

Lp.	Imię i nazwisko dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych od należności głównej	Termin wymagalności należności	Okres zalegania	Kwota odpisu aktualizującego należność główną na dzień 31.12. 20.. r.	Kwota dokonanego odpisu aktualizującego należność główną na dzień 31.12. 20.. r.	Różnica (7-8)	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek na dzień 31.12. 20.. r.	Kwota dokonanego odpisu aktualizującego dla odsetek na dzień 31.12. 20.. r.	Różnica (10-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ogółem kwota odpisu aktualizującego:											

BURMISTRZ
Eugeniusz Tomasz Koczewski