

ZARZĄDZENIE nr.....440.....
PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO
z dnia.....24 października 2011 roku

w sprawie ustalenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) z uwzględnieniem § 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz. U. nr 128 poz. 861) zarządza się, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności Miasta Piotrkowa Trybunalskiego ewidencjonowanych i pobieranych przez Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

§ 2

Odpisów aktualizujących wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad zawartych w § 8 pkt 1 – 4 w/w Rozporządzenia 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 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, na nieściągalne należności.

§ 3

Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu powstania należności:

1. dla należności podatkowych:
 - a) należności powstałe w bieżącym roku budżetowym – bez odpisu aktualizującego,

- b) należności powstałe rok wcześniej – odpis aktualizujący w wysokości 40% należności,
 - c) należności powstałe 2, 3 i 4 lata wcześniej – odpis aktualizujący w wysokości 80% należności,
 - d) zaległości powstałe 5 lat lub więcej wcześniej - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,
2. dla należności cywilnoprawnych:
- a) należności powstałe w bieżącym roku budżetowym – bez odpisu aktualizującego,
 - b) należności powstałe rok wcześniej – odpis aktualizujący w wysokości 40% należności,
 - c) należności powstałe 2 lata wcześniej – odpis aktualizujący w wysokości 80% należności
 - d) zaległości powstałe 3 lata lub więcej wcześniej – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

§ 4

Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:

1. Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników, dochodzonych na drodze sądowej.
2. Od dłużników, wobec których znana jest sytuacja majątkowa pozwalająca stwierdzić możliwość spłaty zaległości (np. zawarta ugoda, aktywność dłużnika, wpisy w KW przewyższające wartość nieruchomości)

§ 5

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” – polecenie księgowania sporządzone na podstawie wyliczonych wartości określonych w załącznikach nr 1, 2 lub 3 do niniejszego zarządzenia. Każdą należność ujmuje się odrębnie w jednym z załączników nr 1, 2 lub 3.
2. Załącznik nr 1 sporządza się na podstawie wydruków z programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ewidencji i windykacji należności podatkowych. Wydruki sporządza się osobno dla każdego z przedziałów czasowych określonych w § 3 pkt 1 lit. a-d. Wykazane w wydrukach kwoty pomniejsza się o należności, które określone są w § 2 pkt 1-5.
3. Załącznik nr 2 sporządza się na podstawie wydruków z programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ewidencji i windykacji należności cywilnoprawnych. Wydruki sporządza się osobno dla każdego z przedziałów czasowych określonych w § 3 pkt 2 lit. a-d. Wykazane w wydrukach kwoty pomniejsza się o należności, które określone są w § 2 pkt 1-5.
4. Załączniki 1, 2 lub 3 sporządza księgowa prowadząca ewidencję danej należności, a następnie przedstawia proponowane wartości odpisu aktualizującego należności do sprawdzenia kierownikowi Referatu Dochodów. Załączniki są zatwierdzane przez Skarbnika Miasta lub Zastępcę Skarbnika.

§ 6

Pod datą 31 grudnia następnego roku dokonuje się korekty dokonanego w poprzednim roku odpisu aktualizującego należności poprzez odpisanie w pełnej wartości z konta 290. Ponownie ustaloną wartość odpisu aktualizującego należności księguje się na stronie Ma konta 290 oraz na stronie Wn konta 761 lub 751.

§ 7

Odpisy aktualizujące wartości należności:

1. Z tytułu dochodów budżetowych będą ewidencjonowane po stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.
2. Z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat budżetowych będą ewidencjonowane po stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe”.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA
Wielka Trybunalskiego

Krzysztof Chojniak

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 440...
Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27.10.2011 r.

Odpisy aktualizujące należności podatkowe zgodnie z § 3 pkt 1 Zarządzenia z tytułu obliczone w zależności od okresu powstania zaległości – stan na dzień 31 grudnia roku

Lp.	Okres zalegania	Kwota należności	Kwota odsetek	Stawka odpisu	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego odsetki	Uwagi

.....
(sporządził)

.....
(Skarbnik lub Zastępca Skarbnika Miasta)

.....
(sprawdził)

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 440...
Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27.10.2011 r.

Odpisy aktualizujące należności cywilnoprawne zgodnie z § 3 pkt 1 Zarządzenia z tytułu obliczone w zależności od okresu powstania zaległości – stan na dzień 31 grudnia roku

Lp.	Okres zalegania	Kwota należności	Kwota odsetek	Stawka odpisu	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego odsetki	Uwagi

.....
(sporządził)

.....
(Skarbnik lub Zastępca Skarbnika Miasta)

.....
(sprawdził)

Odpisy aktualizujące należności zgodnie z § 2 pkt 1-5 Zarządzenia z tytułu według dłużników postawionych w stan likwidacji, upadłości lub posiadających należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – stan na dzień 31 grudnia roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności	Kwota odsetek	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego odsetki	Uwagi (wpisać, który pkt § 2)

.....
 (sporządził)

.....
 (Skarbnik lub Zastępca Skarbnika Miasta)

.....
 (sprawdził)