

**ZARZĄDZENIE NR 811/17**  
**WÓJTA GMINY NOWA RUDA**  
z dnia 29 grudnia 2017 roku

**w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizacyjnych wartość należności**  
**w Urzędzie Gminy Nowa Ruda.**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zmianami), art. 35b, art. 8 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zmianami) w związku z § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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)

**Wójt Gminy Nowej Rudy zarządza, co następuje:**

§ 1. Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy w Nowej Rudzie, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Urzędu Gminy w Nowej Rudzie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą dla ustalenia odpisów aktualizujących za 2018 r.

Wójt Gminy

Adrianna Mierzejewska

## **Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Gminy w Nowej Rudzie**

### **I. Postanowienia ogólne**

1. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zgodnie z art. 35b ust. 1 Ustawy o rachunkowości w odniesieniu do następujących należności:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub inny zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
  - b) należności od dłużników w przypadki oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności;
  - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
  - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
2. Nie nalicza się odpisów aktualizujących wycenę odsetek od należności nie objętych odpisem aktualizującym.

### **II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.**

1. Odpisu aktualizującego dla należności wymienianych w pkt. I.1 lit. a-d dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników.

Wzór dokumentu stanowiącego podstawę do ustalenia indywidualnego odpisu aktualizującego wartość należności stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika.

### **III. Ewidencja księgowa odpisów aktualizujących.**

1. Odpisów aktualizujących dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Jednakże mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości.

2. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących jest polecenie księgowania. Do polecenia księgowania załączone są dokumenty określone w załączniku nr 1.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności:
  - a) z tytułu dochodów budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący,
  - b) z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
  - c) na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
  - d) realizowane na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
4. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
5. Należności umorzone, przedawnione zmniejszają uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
6. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. 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 sprawozdaniu budżetowym Rb – 27S.

***Odpisy aktualizujące należności według dłużników******według stanu na 31 grudnia ..... roku***

| <b>L.p.</b> | <b>Nazwa dłużnika</b> | <b>Kwota należności głównej</b> | <b>Odsetki</b> | <b>Termin wymaganej należności</b> | <b>Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna – sąd)<br/>wpisać odpowiednia</b> | <b>Kwota odpisu aktualizującego</b> | <b>Uwagi</b> |
|-------------|-----------------------|---------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| <b>1</b>    | <b>2</b>              | <b>3</b>                        |                | <b>4</b>                           | <b>5</b>                                                                                     | <b>6</b>                            | <b>7</b>     |
|             |                       |                                 |                |                                    |                                                                                              |                                     |              |
|             |                       |                                 |                |                                    |                                                                                              |                                     |              |
|             |                       |                                 |                |                                    |                                                                                              |                                     |              |
|             |                       |                                 |                |                                    |                                                                                              |                                     |              |
|             |                       |                                 |                |                                    |                                                                                              |                                     |              |
|             |                       |                                 |                |                                    |                                                                                              |                                     |              |
|             |                       |                                 |                |                                    |                                                                                              |                                     |              |

.....

Sporządził

.....

Główny Księgowy