

Zarządzenie Nr 8/2021
Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Pasłęku
z dnia 19 lutego 2021 roku

w sprawie określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności
w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pasłęku

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, w związku z art. 35 b i 35c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2021 r., poz. 217) – zarządzam co następuje:

§ 1

1. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35 b 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
– *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. Odpis aktualizujący należności określone w ust. 1 pkt 1-4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników, stosując załącznik nr 1.

3. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

4. Szacowanie kwoty odpisu ogólnego w przypadku należności, o których mowa w ust. 1 pkt 5 następuje zgodnie z poniższymi zasadami:

- 1) zidentyfikowanie należności,
- 2) ocena stopnia prawdopodobieństwa ściągalności,
- 3) w przypadku stwierdzenia znaczącego stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności, ustalenie wysokości odpisu aktualizującego,
- 4) zaewidencjonowanie odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych.

5. Za znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

6. Wysokość odpisu aktualizującego ogólnego dla należności określonych w ust 1 pkt 5 jest równy iloczynowi wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i ustalonego dla nich procentowego wskaźnika aktualizującego należności.

7. Wysokość wskaźnika aktualizującego należności nie wymienionych z rodzaju w przepisach zarządzenia ustala się corocznie dla poszczególnych rodzajów należności, jedną z metod:

- 1) wskaźniki aktualizujące przyjmuje się dla wyznaczonych przedziałów czasowych opóźnienia w spłacie należności, przy czym zarówno przedziały, jak i wysokość wskaźnika określa się z uwzględnieniem stosowanej dla tych należności procedury egzekucyjnej, i obowiązujących terminów przedawnienia, w ten sposób, że im dłuższe opóźnienie w spłacie należności tym wyższy wskaźnik aktualizujących, lub

2) wskaźnik aktualizujący ustala się uwzględniając stopień ściągalności należności z określonego tytułu w latach poprzednich, lub inne kryteria umożliwiające ocenę prawdopodobieństwa zapłaty, wynikające z posiadanych dokumentów.

8. Dla należności z tytułu:

1) najmu lub dzierżawy składników majątkowych Powiatu,

2) opłat za zajęcie pasa drogowego

- ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością w miesiącach, stosując załącznik nr 2.

9. Dla należności wymienionych w ust. 8 w przypadku zalegania z płatnością:

1) do 6 miesięcy – nie stosuje się odpisu aktualizującego,

2) od 6 miesięcy do 1 roku – stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 50 %

3) powyżej 1 roku zalegania z płatnością - stosuje się odpis aktualizujący w wysokości 100 %

10. Czynności określonych w ust. 4 dokonuje pracownik na stanowisku – Księgowy-prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną, lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.

11. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca miesiąca lutego roku następnego, wg 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.

12. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy – „Polecenie księgowania”, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach.

Dokument PK podpisują: w rubryce „sporządził” – pracownik merytorycznie odpowiedzialny za dokonanie odpisów aktualizujących należności, „sprawdził” – Główny Księgowy.

14. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie od wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilansie). Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami.

15. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

16. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


DYREKTOR
mgr Józef Zamojcin