

Zarządzenie Nr 021.16.2019
Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Mroczy z dnia 17 grudnia 2019 roku

w sprawie: określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących należności w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mroczy

Na podstawie art. 10, art. 35b i art. 35c ustawy z 29 sierpnia 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), zarządzam:

§ 1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do następujących należności:

- 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,
- należności od dłużników postawionych 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 wiarygodności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- 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,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 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 zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

§ 3. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a należności, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

§ 4. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość

danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

§ 5. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do 15 marca 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, postanowienie o upadłości, uregulowanie należności.

§ 6. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy – polecenie księgowania, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości odpisów, przekazane w formie tabelarycznej w rozbiciu na poszczególne typy należności oraz w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów, podpisanych przez osobę dokonującą obliczenia wartości odpisu oraz zatwierdzone przez dyrektora jednostki.

§ 7. Odpisu aktualizującego dokonuje się zbiorczo jednym zapisem, bez podziału na kontrahentów.

§ 8. Zapisu na koncie 290 dokonuje się różnicą pomiędzy saldem konta a wartością odpisu przekazaną w zestawieniu tabelarycznym.


§ 9. Wycenę należności dokonuje się zgodnie z zasadami:

- a) należności od nienależnie pobranych świadczeń, należności od dłużników z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, należności z tytułu świadczonych usług z pomocy społecznej np.: usługi opiekuńcze i schronienie (konto 221) – jeżeli od dnia wystawienia decyzji administracyjnej lub innego dokumentu potwierdzającego istnienie należności w ciągu 12 miesięcy nie będzie wpływu należności na konto dokonuje się odpisu w wysokości 100% należności głównej i odsetek jeżeli występują.
- b) należności z tytułu dostaw usług i towarów (konto 202) – od nieuregulowanych należności dokonujemy odpisu należności głównej i naliczonych odsetek w wysokości 100% w następnym roku obrotowym licząc od roku, w którym powstała należność.
- c) pozostałe należności – odpisu dokonujemy tak jak w § 9 lit. b.

§ 10. Traci moc Zarządzenie Nr 021.21.2013 z dnia 30.12.2013 r. w sprawie określenia sposobu dokonania odpisów aktualizujących należności w Ośrodku Pomocy Społecznej w Mroczy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


DYREKTOR
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Mroczy
mgr Gabriela Trzciakowska


RADCA PRAWNY
Tomasz Sobiecki
(81 691)