

ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI W STAROSTWIE POWIATOWYM I JEDNOSTKACH OBSŁUGIWANYCH

§ 1. 1. Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności Starostwa Powiatowego i jednostek obsługiwanych.

2. Jednostkami obsługiwanymi, o których mowa w ust. 1, zgodnie z § 1 ust. 3 uchwały Nr XIV/66/2016 Rady Powiatu w Wąbrzeźnie z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Wąbrzeski są:

- 1) Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego w Wąbrzeźnie;
- 2) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wąbrzeźnie;
- 3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wąbrzeźnie;
- 4) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Dębowej Łące;
- 5) Zarząd Dróg Powiatowych w Wąbrzeźnie;
- 6) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Wąbrzeźnie;
- 7) Zespół Szkół we Wroniu;
- 8) Zespół Szkół Zawodowych w Wąbrzeźnie.

§ 2. 1. Odpisów aktualizujących wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047), 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 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 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;
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – do wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

2. Odpis aktualizujący należności określonych w ust. 1 pkt 1 – 4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych dłużników wg wzoru:.

Wykaz należności dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, wobec których oddalono wnioski o ogłoszenie upadłości, oraz należności spornych i kwestionowanych przez dłużników, dochodzonych na drodze sądowej wg stanu na dzień 31 grudnia roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych do należności głównej	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna i kwestionowana przez dłużnika – sąd) – wpisać odpowiednie	Kwota odpisu aktualizacyjnego należność główna	Kwota odpisu aktualizacyjnego dla odsetek
Ogółem kwota odpisu aktualizującego							

Data i podpis osoby sporządzającej:

3. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką.

4. Szacowanie kwoty odpisu ogólnego w przypadku należności, o których mowa w ust. 1 pkt 5 obejmuje:

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

5. Za wysoko stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, o których mowa w ust. 1 pkt 5, przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego (komorniczego) w stosunku do całości lub części należności.

6. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się jako iloczyn wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i procentowego wskaźnika aktualizacyjnego należność.

7. Wskaźnik aktualizacyjny należność ustala się w wysokości:

- 1) 25% jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęło co najmniej 12 miesięcy;
- 2) 50% jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęły co najmniej 24 miesiące;
- 3) 100% jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęło co najmniej 36 miesięcy.

8. Czynności określone w ust. 4 dokonują pracownicy prowadzący ewidencję poszczególnych rodzajów należności w systemie WIP+ 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.

9. Odpisów aktualizujących wartości należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca lutego roku następnego wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonanie, które nastąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości, postanowienie o umorzeniu postępowania komorniczego.

10. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartości należności w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny PK (Polecenie księgowania) wystawiany w oparciu o dokonane wyliczenia.

11. Dokonane odpisy aktualizujące wartości należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym – bilansie.

12. Dokonanie odpisów nie wpływa na wartość należności ujętych w księgach rachunkowych.

13. Dokonanie odpisów aktualizujących nie stanowi podstawy do zaniechania działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

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