

Zarządzenie Nr 21/2018
Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Sławkowie
z dnia 15.11.2018

w sprawie: **ustalenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Sławkowie.**

Na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. A ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) w związku z art. 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów 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) oraz na podstawie art. 35b ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r. poz.395 ze zm.) – p.o. Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie

Zarządza, co następuje:

§ 1.

Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sławkowie.

§ 2.

1. W przypadku należności, których spłata przez nabywców jest zagrożona, bądź wyegzekwowanie ich może przysparzać jednostce trudności lub jest niemożliwe, następuje utrata wartości użytkowej tej należności i w związku z tym ich wartość w księgach rachunkowych wymaga aktualizacji.
2. 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 2018 poz. 395 ze zm.), uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
3. Kierownik jednostki podejmuje decyzję, które należności będą podlegać odpisom aktualizacyjnym.
4. Wysokość odpisu aktualizującego należności ustala się dla:
 - a) dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego – zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia;
 - b) z pozostałych tytułów wysokość odpisu aktualizującego ustala się jako iloczyn wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i procentowego wskaźnika aktualizacyjnego należność.
5. Wskaźnik aktualizacyjny należność ustala się w wysokości:
 - a) 25% jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęło co najmniej 12 miesięcy;
 - b) 50% jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęły co najmniej 24 miesiące;
 - c) 100% jeżeli od terminu zapłaty do dnia dokonania odpisu aktualizacyjnego minęło co najmniej 36 miesięcy.
6. Czynności określone w ust. 4 dokonują pracownicy 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.

7. 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 dokonania, które nastąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości, postanowienie o umorzeniu postępowania komorniczego.

8. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartości należności w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny PK (Polecenie księgowania) wystawiany w oparciu o dokonane wyliczenia i zatwierdzony przez Kierownika jednostki.

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

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

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

12. 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. Dopuszcza się wykonanie tych czynności raz w roku.

13. Zgodnie z art. 35b ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości dopuszcza się możliwość stosowania ogólnych (globalnych) odpisów aktualizacyjnych.

§ 3.

W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem stosuje się obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Jednostki i Głównemu Księgowemu.

p.o. Kierownik
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Sławkowie
mgr Ewa Wrześniak

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 21/2018

z dnia 15.11.2018

p.o. Kierownika Miejskiego Ośrodka pomocy Społecznej
w Sławkowie

ODPISY AKTUALIZACYJNE NALEŻNOŚCI OBLICZONE Z TYTUŁU FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO I ZALICZKI ALIMENTACYJNEJ

Lp.	Należności według tytułu	Kwota przypisu należności	Kwota uzyskanych dochodów w danym roku	% ściągalności należności (kol.4:kol.3)	Wartość odpisu aktualizującego należności	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
	ogółem					

p.o. Kierownik
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Sławkowie
mgr Ewa Wiżeśniak