

Zarządzenie nr 71/2015  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich  
z dnia 31.12.2015 r.  
w sprawie dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Miejskim Ośrodku  
Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, w związku z art. 35b i 35 c ustawy o rachunkowości z 29 września 1994r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami),

zarządzam :

§ 1

Ustalić zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich, zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.


§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

DYREKTOR  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie  
w Piekarach Śląskich  
  
Maciej Gazda

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie  
w Piekarach Śląskich  
  
Krzysztof Kozłowski

## Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich

### I. Postanowienia ogólne

1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na dzień bilansowy tj. 31 grudnia danego roku w odniesieniu do:
  - a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
  - b) należności od dłużników w przypadku 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 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,
  - d) należności stanowiących równowartość kwot należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
  - e) 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.

### II. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności

1. Odpis aktualizujący należności wskazanych w podpunktach a-d ustala się indywidualnie na podstawie posiadanych informacji o sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej danego dłużnika oraz weryfikacji jego zdolności spłaty - wg załącznika nr 1a.
2. W przypadku należności przeterminowanych i braku informacji o sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisów aktualizujących ustala się poprzez zakwalifikowanie zaległości do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłatą wg załącznika nr 1b z zastrzeżeniem, że w ciągu danego roku, którego dotyczy odpis aktualizujący nie dokonano żadnej spłaty:
  - a) do 12 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
  - b) powyżej 12 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności,

123

nic

- a) zachodzi konieczność ustalenia aktualnych spadkobierców po dłużnikach, wg załącznika nr 1d do zarządzenia,
  - b) zachodzi konieczność ustalenia aktualnego miejsca zamieszkania dłużnika, celem wszczęcia postępowania egzekucyjnego, wg załącznika nr 1d do zarządzenia,
  - c) postępowanie egzekucyjne zostało umorzone postanowieniem komornika sądowego, wg załącznika nr 1d do zarządzenia,
  - d) ogłoszono upadłość dłużnika, wg załącznika nr 1d do zarządzenia,
  - e) doświadczenie wskazuje na znaczne prawdopodobieństwo nieściągalności części należności zarówno przeterminowanych jak i nieprzeterminowanych w stosunku do niektórych grup dłużników, (odpis ogólny), wg załącznika nr 1c do zarządzenia,
  - f) należność dotyczy wypłaconej zaliczki alimentacyjnej, a także świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego (odpis ogólny), wg załącznika nr 1c do zarządzenia.
4. Odpisem obejmuje się należność główną wraz z odsetkami za zwłokę. Odsetki za zwłokę aktualizuje się według tych samych zasad co należność główną.

### III. Ewidencja księgowa odpisu aktualizującego

1. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się do końca lutego następnego roku wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Należności spłacone po dacie bilansu a przed terminem ustalania odpisów aktualizujących nie podlegają aktualizacji wyceny.
2. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach jest dokument księgowy- polecenie księgowania wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych (761) lub kosztów finansowych (751), zależnie od rodzaju należności.
4. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, przy czym należności, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych ( 761) lub kosztów finansowych (751).
5. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartości otrzymanych wpływów z tytułu tych należności poprzez sporządzenie polecenia księgowania na koniec każdego miesiąca przez pracownika prowadzącego ewidencję danego rodzaju należności.
6. Zaksięgowanie kwoty odpisu aktualizującego należności za rok bieżący powinno być poprzedzone wyksięgowaniem odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły na przychody operacyjne bądź finansowe zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczył.
7. 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.
8. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.



Załącznik nr 1a do zarządzenia nr 71/2015  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich  
z dnia 31.12.2015 r.

Wykaz należności dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, wobec których oddano wniosek 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 od należności głównej	Termin wymagalności należności	Podstawa odpisu (likwidacja, upadłość, należność sporna i kwestionowana przez dłużnika, sąd)	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek
1	2	3	4	5	6	7	8

sporządził

Główny księgowy



Załącznik nr 1b do zarządzenia nr 71/2015  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich  
z dnia 31.12.2015 r.

Odписы aktualizujące należności obliczone zgodnie z zasadą wiekowania czyli czasem zalegania z zapłatą wg stanu na dzień 31 grudnia.....roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych od należności głównej	Termin wymagalności należności	Okres zalegania w miesiącach	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek
1	2	3	4	5	6	7	8

sporządził

Główny Księgowy

bs

Załącznik nr 1c do zarządzenia nr 71/2015  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich  
z dnia 31.12.2015 r.

Wykaz należności objętych ogólnym odpisem aktualizującym wg stanu na dzień 31 grudnia.....roku

Lp.	Rodzaj należności	Kwota należności głównej	Kwota odsetek naliczonych od należności głównej	Stawka odpisu aktualizującego	Kwota odpisu aktualizującego należność główną	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek
1	2	3	4	5	6	7

sporządził

Główny księgowy

107

Załącznik nr 1d do zarządzenia nr 71/2015  
Dyrektora Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Rodzinie w Piekarach Śląskich  
z dnia 31.12.2015 r.

Wykaz należności objętych podpisem aktualizującym w wysokości 100% należności wg stanu na dzień 31 grudnia.....roku

Lp.	Nazwa dłużnika	Rodzaj należności	Kwota należności głównej	Kwota odsetek należonych od należności głównej	Podstawa zastosowania 100% odpisu aktualizującego	Kwota odpisu aktualizującego dla należności głównej	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek
1	2	3	3	4	5	6	7

sporządził .....

Główny księgowy .....

ks