

ZARZĄDZENIE NR 101/2018
WÓJTA GMINY BOROWIE
z dnia 31 grudnia 2018 roku

w sprawie zmian do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości
w Urzędzie Gminy Borowie.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 z późn zm.), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości 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 z późn. zm.) **zarządzam co następuje:**

§ 1

W Zarządzeniu Nr 115/2016 Wójta Gminy Borowie z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Borowie, zmienionym Zarządzeniem nr 60/2018 z dnia 13 lipca 2018 roku, wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 Instrukcja kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Borowie, w rozdziale VIII Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego pkt 1 dotyczący **należności krótkoterminowych** otrzymuje brzmienie:

„Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmuje się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie **odpisu aktualizującego**, w odniesieniu do:

- 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,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 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 (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych 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.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

Dla należności z tytułu funduszu alimentacyjnego ustala się w drodze weryfikacji corocznie wskaźnik aktualizujący uwzględniający okres wypłaty funduszu alimentacyjnego tj. jeżeli do końca roku poprzedzającego rok za który dokonywany jest odpis nie ma żadnej wpłaty od dłużnika alimentacyjnego, bądź ta wpłata jest znikoma (poniżej 10% ogólnego zadłużenia), wówczas stosuje się odpis w wysokości od 50% do 100%. Dla należności przekraczających 10% spłaty w stosunku do ogólnego zadłużenia, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości od 0% do 50%. Wskaźnik aktualizujący stanowi iloraz z kwoty wpłaconych należności FA według stanu na dzień dokonania odpisu, do kwoty ogółem wypłaconego FA. Dla wypłat funduszu alimentacyjnego dokonanych wyłącznie w dwóch ostatnich latach poprzedzających rok bilansowy nie dokonuje się odpisu aktualizującego.

Dla należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej stosuje się 100% odpis aktualizacyjny.

Przy ustalaniu stopnia odpisu indywidualnie dla każdego dłużnika alimentacyjnego, po wyliczeniu wskaźnika, analizie poddaje się okres wypłaconych świadczeń z FA, częstotliwość dokonywanych wpłat należności przez dłużników lub komorników sądowych i ich wysokość oraz w jakim okresie wpłynęła ostatnia wpłata należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Odpisy aktualizujące są dokonywane przynajmniej raz na rok pod datą 31 grudnia.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

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.

Odpis szacowany jest przez pracowników Wydziału Finansów i Budżetu merytorycznie odpowiedzialnych za realizację danego rodzaju należności, którzy sporządzają dokument, w którym podają imienny wykaz wartości odpisu aktualizującego wraz z podaniem rodzaju należności. Wykaz ten jest zatwierdzany przez Wójta Gminy.

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

Dokonywane odpisy wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazanych w sprawozdaniach finansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych.

Należności wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie (dowodzie).

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Niewielkie salda należności, w kwocie do wysokości nie przekraczającej kosztów listu poleconego podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.”

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
mgr inż. Wiesław Gaska