

**Zarządzenie nr OR.0050.41.2017**  
**Wójta Gminy Goszczyn**  
**z dnia 29.09.2017r.**  
**w sprawie dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności**  
**w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Goszczynie**

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

**§ 1**

Ustalić zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Goszczynie, zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- 1) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.
- 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 należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania
- 5) Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności polegającą na dokonywaniu globalnych odpisów należności od sald należności określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na należności.

**§ 3**

1. Dla należności wymienionych w § 2 dokonuje się odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności. Wysokość odpisu aktualizującego dla poszczególnych grup należności wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności liczoną odrębnie dla każdej grupy należności

na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi należności i procentowego współczynnika nieściągalności należności. Procentowy współczynnik nieściągalności należności liczony jest na podstawie danych roku dla którego ustalony jest odpis aktualizujący. Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności (należności pozostałe do zapłaty) do stanu należności z tego tytułu na koniec roku obrotowego (przed dokonaniem wpłatami) pomnożona przez liczbę 100.

2. Odpisów aktualizujących należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do dnia 25 stycznia roku następnego, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.
3. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest dokument – polecenie księgowania, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności ewidencjonuje się:
  - 1) z tytułu należności głównej na konto 761 pozostałe koszty operacyjne
  - 2) z tytułu odsetek za zwłokę na konto 751 koszty finansowe
5. należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Wówczas następuje sporządzenie polecenia księgowania na koniec każdego miesiąca przez pracownika merytorycznego.
6. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilans). Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami.
7. Dokonywanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

#### § 4

Wykonanie zarządzenia powierzam księgowemu GOPS w Goszczyńie.

#### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
mgr inż. Sławomir Staburzewski