

Zarządzenie Nr 16/2020

Dyrektora Schroniska dla Zwierząt we Włocławku

z dnia 7 grudnia 2020 r.

w sprawie: dokonania odpisów aktualizujących należności w Schronisku dla Zwierząt we Włocławku.

Na podstawie § 4 Statutu Schroniska dla Zwierząt we Włocławku nadanego Uchwałą Nr 65/L/2006 Rady miasta Włocławek z dnia 26 czerwca 2006 r, zmienionego Uchwałą Nr XLIV/87/2014 Rady Miasta Włocławek z dnia 8 września 2014 r., zmienionego Uchwałą Nr XXX/45/2017 Rady Miasta Włocławka z dnia 27 marca 2017 r. zmienionego Uchwałą Nr V/6/2019 Rady Miasta Włocławek z dnia 31 stycznia 2019 r. oraz § 9 pkt.4 Regulaminu Organizacyjnego Schroniska dla Zwierząt we Włocławku w związku z art.26 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351 z późniejszymi zmianami) w związku z art.35b ustawy z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351 z późniejszymi zmianami.), zarządza się co następuje:

§ 1

Ustala się zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Schroniska dla Zwierząt we Włocławku

§ 2

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

1. 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,
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 , 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 – polegającego na dokonywaniu ogólnych odpisów należności według określonych grup dłużników w wysokości wiarygodnie oszacowanej .

§ 3

1. Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności oraz możliwość jej spłacenia, zwaną dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania:
 - do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego,
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością spłacane w ciągu roku obejmującego odpis - bez odpisu aktualizującego,
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością niespłacane w ciągu roku obejmującego odpis - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności .
2. Nie stosuje się zasady wiekowania dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości wobec których oddalono wnioski o ogłoszenie upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej.
3. Odpisu aktualizującego dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej dokonuje się odpisu dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych dłużników dla których przyjmuje się odpis w wysokości 100% w momencie otrzymania informacji na ten temat. Wzór dokumentu stanowiącego podstawę do ustalenia odpisu aktualizującego wartość należności stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
4. Dla należności , których okres zalegania z płatnością przekracza 12 miesięcy dokonuje się odpisów aktualizujących. Wzór dokumentu stanowiącego podstawę do ustalenia odpisu aktualizującego wartość należności stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

1. Czynności określone § 3 wykonuje główny księgowy. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną, lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego.
2. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do dnia 20 marca 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 określone w załącznikach Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.
4. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie od wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilansie).
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.
5. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.
6. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności poprzez sporządzenie polecenia księgowania.
7. Należności umorzone zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Wówczas następuje sporządzenie polecenia księgowania na koniec każdego miesiąca przez pracownika merytorycznego.
8. 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


Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 7

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Schroniska dla Zwierząt we Włocławku.


DYR BIULETYN DO
SCHRONISKA DLA ZWIERZĄT
we Włocławku
Monika Słodkowska