

ZARZĄDZENIE NR 42 /2016
DYREKTORA ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH
z dnia 18 listopada 2016 r.

**w sprawie analizy należności oraz ich aktualizacji poprzez dokonywanie
odpisów aktualizujących**

Na podstawie art. 7, art. 35b i art. 35c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) oraz § 8 pkt 1, § 20 i Załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289), w związku z Zarządzeniem Nr 3260/VII/16 z dnia 31 marca 2016 r. Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego jednostki budżetowej o nazwie Zarząd Lokali Miejskich

zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadzam w Zarządzie Lokali Miejskich zasady dotyczące analizowania i aktualizacji należności poprzez dokonywanie odpisów aktualizujących.

2. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) 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;
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- 3) należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest możliwa – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku, do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- 5) należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub struktury odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, zgodnie z przyjętymi kryteriami do szacowania kwoty odpisów aktualizacyjnych.

§ 2. 1. Przyjmuje się następujące kryteria do szacowania kwoty odpisów aktualizacyjnych:

- 1) należności o przeterminowanej zapłacie w przedziale czasowym od 61 do 90 dni po terminie zapłaty należy objąć odpisem aktualizacyjnym do 40%;

- 2) należności o przeterminowanej zapłacie w przedziale od 91 do 180 dni po terminie zapłaty należy objąć odpisem aktualizacyjnym do wysokości 60%;
- 3) należności o przeterminowanej zapłacie w przedziale powyżej 181 dni po terminie zapłaty należy objąć odpisem aktualizacyjnym do 100%;
- 4) należności przeterminowane od kontrahentów w stosunku, do których wcześniej dokonano 100% odpisu aktualizacyjnego, w kwocie podwyższającej te należności;
- 5) zapłacone należności przez kontrahentów w stosunku do których wcześniej dokonano odpisu aktualizacyjnego – zmniejszenie odpisu w kwocie zapłaty.

2. Ostateczna wycena i aktualizacja należności dokonywana jest na dzień 31 grudnia każdego roku i przekazywana w terminie do 20 lutego roku następnego, celem ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, w myśl zasady ostrożności wynikającej z art. 7 ust. 2 ustawy o rachunkowości z wyjątkiem odpisów aktualizujących należności funduszy tworzonych na podstawie innych ustaw.

3. Odpisy aktualizujące wartość należności winno zaliczać się odpowiednio na:

- 1) stronę Wn – pozostałych kosztów operacyjnych w wartość należności podstawowej;
- 2) stronę Wn – kosztów finansowych w wartość należności odsetkowej;
- 3) zależnie od rodzaju należności, której dotyczy utworzenie odpisu aktualizacyjnego (art. 35c ustawy o rachunkowości).

4. Zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość należności wcześniej utworzonych winno zaliczyć się odpowiednio na:

- 1) stronę Ma – pozostałych kosztów operacyjnych w wartość należności podstawowej;
- 2) stronę Ma – kosztów finansowych w wartość należności odsetkowej.

5. Do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych (co do których prawdopodobne jest, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne) zgodnie z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont - służy konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Ewidencja na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290	
Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	Na stronie Ma ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności

Saldo strony Ma konta 290 wskazuje wartość odpisów aktualizujących należności.

6. Zobowiązuje Głównego Księgowego do dokonywania odpisów aktualizujących, a Wydział Windykacji do prowadzenia właściwej dokumentacji obrazującej okoliczności uzasadniające utworzenie odpisu (np.: poprzez wskazanie, że należność jest w postępowaniu egzekucyjnym, sądowym lub nie można ustalić adresu czy miejsca pobytu dłużnika). Ewidencja ta powinna zapewnić możliwość ustalenia odpisów aktualizujących należności wątpliwych wg poszczególnych dłużników.

7. Główny Księgowy, aby zmniejszyć saldo (wyksięgować odpis), winien uznać należność za umorzoną, przedawnioną lub nieściągalną. Ponadto zmniejszenie może nastąpić w wyniku ustania przyczyny dokonania odpisu, czyli np. w wyniku spłaty należności lub jej części.

8. Za ustalenie potrzeby utworzenia i określenia kwoty odpisu aktualizującego jest odpowiedzialny jest Główny Księgowy, jednak utworzenie odpisu zatwierdza Dyrektor Zarządu Lokali Miejskich.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**p.o. DYREKTORA
ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH**

Andrzej Chojnacki