

Zarządzenie nr 8 /2019

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
we Włocławku

z dnia 28 lutego 2019 roku

w sprawie:

ustalenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku

Na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.) w związku z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017r. 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 2017r. poz. 1911 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 35b ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ustala się szczegółowe zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności :

- 1) W przypadku należności, których spłata przez dłużników jest zagrożona, bądź wyegzekwowanie ich może przysparzać jednostce trudności lub jest niemożliwe, należy dokonać aktualizacji ich wartości poprzez ustalenie okresowych odpisów aktualizujących;
- 2) Odpisów aktualizujących wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty;
- 3) Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności;
- 4) Dla należności z tytułu:
 - a) nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej,
 - b) odpłatności za usługi opiekuńcze,
 - c) odpłatności za pobyt w schronisku dla bezdomnych,
 - d) umów cywilno-prawnych,
 - e) innych należności- ustala się wskaźnik aktualizujący, zależny od okresu zalegania z płatnością w miesiącach, według poniższej tabeli:

Należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z pomocy społecznej		
Kategoria zaległości	Okres zalegania z płatnością na dzień 31.12	Wartość odpisu aktualizującego w % (wskaźnik)
1	Do 6 miesięcy	Nie stosuje się odpisu
2	Od 6 miesięcy do 12 miesięcy	25% należności
3	Od 12 miesięcy do 24 miesięcy	50% należności
4	Powyżej 24 miesięcy	100% należności

Wysokość odpisu aktualizującego ustala się jako iloczyn wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i procentowego wskaźnika aktualizującego, stosując załącznik nr 1;

- 5) Dla należności z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych:
 - ustala się corocznie wskaźnik aktualizujący uwzględniając stopień ściągalności należności w stosunku do lat poprzednich i wylicza się wysokość odpisu aktualizującego stosując załącznik nr 2;
- 6) Ustalenia okresowych odpisów aktualizujących należności dokonują pracownicy księgowości w oparciu o informacje uzyskane od pracowników merytorycznych zajmujących się współpracą z kontrahentami – dłużnikami w zakresie nienależnie pobranych świadczeń, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej lub innych umów. Pracownicy merytoryczni prowadzą ewidencję analityczną należności dla każdego dłużnika indywidualnie lub dla poszczególnych kategorii należności (ze względu na okresy zalegania z płatnością). Na bieżąco nanoszą dane dotyczące wpłaty częściowej lub spłaty całkowitej należności, braku jakiegokolwiek wpłaty czy umorzenia należności. Na dzień bilansowy przekazują informację o aktualnym stanie należności wraz z analizą tego co działo się w trakcie roku (wpłaty częściowe dłużnika, spłaty całościowe, brak wpłat, inne uwagi). Sekcja Świadczeń Alimentacyjnych podaje każdorazowo informację za rok bieżący oraz za rok poprzedni;
- 7) W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego;
- 8) Odpisów aktualizujących wartości należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do końca lutego roku następnego wg stanu na 31 grudnia każdego roku;
- 9) Jeśli do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za dany rok, w stosunku do niektórych zaległości wystąpią zdarzenia zmieniające ich stan, co dotyczy zwłaszcza spłaty zaległych należności lub powzięcia informacji o całkowitej niewypłacalności, to okoliczności te muszą być uwzględnione przy ustalaniu odpisów aktualizujących należności. Informację o tych zdarzeniach pracownik merytoryczny przekazuje niezwłocznie pracownikowi księgowości celem dokonania korekty kwoty odpisu aktualizującego należności;
- 10) Należności z tytułu odsetek od nieterminowych płatności należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, także obejmuje się odpisem aktualizującym w wysokości kwot tych naliczonych odsetek, do czasu odpisania lub zapłaty należności z odsetkami. Nie nalicza się odpisów aktualizujących odsetki od należności zaległych, ale nieobjętych odpisem aktualizującym;

- 11) Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartości należności w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny PK (polecenie księgowania) wystawiany w oparciu o dokonane wyczenia i zatwierdzony przez Dyrektora jednostki;
- 12) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazanych w sprawozdaniu finansowym – bilansie. Dokonanie odpisów nie wpływa na wartość należności ujętych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami;
- 13) Dokonanie odpisów aktualizujących należności nie stanowi podstawy do zaniechania działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności;
- 14) Dokonane odpisy aktualizujące należności pomniejsza się o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

§ 2.

W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem stosuje się obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom właściwych komórek organizacyjnych MOPR i Głównemu Księgowemu.

DYREKTOR
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
we Włocławku
Piotr Grudziński

*Nie wnoszę zastrzeżeń
pod względem prawnym*

RADCA PRAWNY
Piotr Reepka

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 8 /2019
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
we Włodawku z dnia 28 lutego 2019 r.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu dokonanych wypłat z Funduszu Alimentacyjnego i Zaliczki Alimentacyjnej uwzględniając stopień ściągальności należności w stosunku do lat poprzednich wg stanu na dzień 31 grudniaroku.

	Należności według tytułu	Kwota przypisu należności głównej	Kwota przypisu odsetek naliczonych do należności głównej	Stawka odpisu*	Kwota odpisu aktualizującego dla należności głównej	Kwota odpisu aktualizującego dla odsetek naliczonych od należności głównej	
1	2	3	4	5	6	7	
	Ogółem kwota odpisu aktualizującego						

*Stawkę ustalono na podstawie stopnia ściągальności funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w latach

Data

.....
Sporządził:
.....
Zatwierdził:

Akceptował:

DYREKTOR
Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
we Włodawku
Piotr Czajkowski