

## ZARZĄDZENIE nr 8/2018

Dyrektora Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa w Płocku

z dnia 5 grudnia 2018 roku

zmieniające Zarządzenie nr 5/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn.zm.), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) , rozporządzeniem 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 zasadach (polityce) rachunkowości w załączniku nr 4 dotyczącym Szczegółowego unormowania dokonywania zapisów w księgach rachunkowych. Metody wyceny aktywów i pasywów wprowadzam następujące zmiany:

- po punkcie 34 zostaje dodany pkt 35 o brzmieniu:

„Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień”,

- po rozdziale 10 zostaje dodany rozdział 11 „Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności”.

### § 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Dyrektora – Głównemu Księgowemu ZJO-JB.

### § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2018 r.

**DYREKTOR**

Zarządu Jednostek Oświatowych - JB

**Maciej Krzemiński**

**RADCA PRAWNY**  
*Woch*  
**Byłwia Wochnowicz**

## ROZDZIAŁ 11

### Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

1) 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:

- a) 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,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) 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,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych 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.

2) Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

3) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na ich wiek, zależnie od okresu zalegania z płatnością tj:

- do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 6 miesięcy do 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności zgodnie ze wzorem nr 1 do niniejszego zarządzenia,

- powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności zgodnie ze wzorem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Zasadę powyższą stosuje się w szczególności do należności z tytułu:

- a) opłat za wynajem,
- b) opłat za pobyt uczniów w bursie i internacie,
- c) opłat za pobyt dzieci w żłobkach i przedszkolach,
- d) opłat za wyżywienie dzieci, młodzieży i pracowników,
- e) zwrot kosztów procesu i postępowania egzekucyjnego,

Dokonując odpisu aktualizującego należności wymienionych w pkt 3 należy wziąć pod uwagę:

- a) przyczyny zwłoki w zapłacie,
  - b) czas zalegania dłużnika z zapłatą,
  - c) wyniki monitów,
  - d) sytuację płatniczą dłużnika,
- 4) Dokonuje się odpisu aktualizującego również na należności wątpliwe z tytułu przypisanych odsetek.
- 5) Kierownicy jednostek obsługiwanych przez Zarząd Jednostek Oświatowych dokonują na piśmie oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, którego należność podlega odpisowi aktualizującemu wartość należności. Sporządzoną ocenę przekazują do pracownika, który dokonuje odpisu aktualizującego wartość należności.
- 6) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Jednakże mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące wartość należności powinny również uwzględniać te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu, np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości.
- 7) Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny - „Polecenie księgowania” w oparciu o wyliczone wartości określone we wzorze nr 1.
- 8) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym RB-27S.
- 9) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności.
- Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio

odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych (konto 751) lub pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761).

10) W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do przychodów finansowych (konto 750) lub do pozostałych przychodów operacyjnych (konto 760).

11) Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.

12) Odpisy aktualizujące wartość należności:

a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane odpowiednio do kosztów finansowych (konto 751) lub pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761) – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący,

b) z tytułu odsetek od należności wątpliwych będą zaliczane odpowiednio do kosztów finansowych (konto 751),

b) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,

c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

**Odpisy aktualizujące należności w zależności od okresu zalegania z płatnością w miesiącach  
wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Lp.	Nazwa dłużnika	Kwota należności podlegającym aktualizacji			Termin wymagalności głównej	Okres zalegania w miesiącach	Stawka odpisu *		Kwota odpisu aktualizującego		
		Należność główna	Odsetki	Razem			50%	100%	Należność główna	Odsetki	Razem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1 Wpłaty indywidualne za wyżywienie										
	2 Wpłaty indywidualne za wyżywienie										
3											
	<b>Razem</b>										

\* należy zaznaczyć odpowiednią stawkę odpisu

.....  
Sporządził: