

105
Zarządzenie nr .../18

Marszałka Województwa Świętokrzyskiego

z dnia 13.12.2018 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 78/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn.zm.), rozporządzenia 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), zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 78/2011 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, zmienionego Zarządzeniem Nr 46/12 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10 sierpnia 2012 r., Zarządzeniem Nr 36/13 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2013 r., Zarządzeniem Nr 35/2015 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 4 marca 2015 r., Zarządzeniem Nr 40/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2017 r., Zarządzeniem Nr 73/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 września 2017 r., Zarządzeniem Nr 106/17 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13 grudnia 2017 r., wprowadza się następujące zmiany:

§ 2

1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia w punkcie 3.2.1 Dziennik
 - 1) podpunkt 5 otrzymuje brzmienie: „W ewidencji księgowej budżetu występuje dziennik „FK_ORGAN”.
 - 2) podpunkt 6 otrzymuje brzmienie: „W ewidencji księgowej jednostki występują następujące dzienniki częściowe: DEPOZYTY, EDUKACJA, EFRR, EFS, ENERGIA, GPI, INNE, JEDNOSTKA, JEDNOSTKA II, JEDNOSTKA III, KSOW, PO IiŚ, PO PT, POKL, REJESTRY, RPO, RPO_2, RSI, STAŻE, SZWAJCAR, INPLAMED.
2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia punkt 10. Odpisy aktualizujące należności otrzymuje brzmienie:

10. 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 objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - 2) należności od dłużników, wobec których oddalono wnioski o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,
 - 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny 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 tych należności,
 - 5) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
 - 6) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
 - 7) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności,
 - 8) 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.
- 10.1. Należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem podlegają odpisowi aktualizującemu w części nie mającej pokrycia w ustanowionym zabezpieczeniu.
- 10.2. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.
- 10.3. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
- 1) do 1 miesiąca – bez odpisu aktualizującego;
 - 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
 - 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
 - 4) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,
 - 5) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
- 10.4. Odpisów aktualizujących wartość należności dla danego roku dokonuje się w terminie do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, według stanu na dzień 31 grudnia

każdego roku. Mając na uwadze zasadę ostrożnej wyceny, odpisy aktualizujące powinny uwzględniać również przesłanki ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, np. zgon kontrahenta, postanowienie o ogłoszeniu upadłości, postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego.

- 10.5. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
- 10.6. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny PK (Polecenie księgowania), wystawiony w oparciu o wyliczone wartości.
- 10.7. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie) i pozostają bez wpływu na wartość należności ujętych w księgach rachunkowych.
- 10.8. Dokonanie odpisów aktualizujących nie stanowi podstawy do zaniechania działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.
- 10.9. Wyliczone odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji, a w przypadku odpisów aktualizujących należności dotyczących wyodrębnionych funduszy, księguje się w ciężar tych funduszy.
- 10.10. Należności nieściągalne, umorzone lub przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Natomiast należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
- 10.11. Należności spłacone, od których dokonano odpisów aktualizujących, zmniejszają odpisy i zalicza się je odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
- 10.12. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego zapisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

§ 3

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

Marszałek Województwa

Adam Jarubas

EWA ITALICKA

**Rada Prawny
Urzędu Marszałkowskiego**