

ZARZĄDZENIE Nr 88/2020
DYREKTORA ZARZĄDU DRÓG I UTRZYMANIA MIASTA
W TOMASZOWIE MAZOWIECKIM

z dnia 31 grudnia 2020 roku

w sprawie zmian w Polityce Rachunkowości w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta
w Tomaszowie Mazowieckim

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r poz.351, poz.1495, poz.1571, poz.1655, poz.1680, z 2020r. poz.568, poz. 2122 i poz.2123), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r poz. 869, poz.1622, poz.1649, poz.2020 z 2020r poz. 284, poz.374, poz.568, poz.695, poz.1175, poz.2320) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządzam co następuje:

§ 1 W Polityce Rachunkowości w Zarządzie Dróg i Utrzymania Miasta wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2016 Dyrektora Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 04 stycznia 2016r., zmienionej Zarządzeniem Nr 77/2017 Dyrektora Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 07 grudnia 2017r oraz Zarządzeniem Nr 56/2020 Dyrektora Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 20 sierpnia 2020r wprowadza się następujące zmiany:

1) W Rozdziale II - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w pkt.3, ppkt.21 otrzymuje brzmienie:

„21. Z uwagi na zasadę ciągłości działania jednostki stosuje się uproszczenie (zgodnie z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości) dotyczące rozliczania kosztów na przełomie roku, które polegają na tym, że faktury za media (energia, gaz, woda), telefony, prenumeraty, opłaty za ubezpieczenia oraz za inne cyklicznie powtarzające się koszty, nie rozlicza się przez międzyokresowe rozliczenie kosztów. Obciążenie w koszty następuje z chwilą wydatku. Powyższe rozliczenia z roku na rok występują z tego samego tytułu i w podobnej wysokości, w związku z tym, nie naruszają zasady istotności i nie wywierają ujemnego wpływu na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki i wyniku finansowego.”

2) W Rozdziale III - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego w pkt. 1 dodaje się ppkt. 11 o treści:

„11. Odpisy aktualizujące - tworzy się w odniesieniu do należności, które w znaczącym stopniu są zagrożone brakiem spłaty. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 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 zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna -do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
d) należności przeterminowanych i nieprzeterminowanych lub o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności tj. gdy np. sytuacja finansowa dłużnika wskazuje na ryzyko niewywiązania się z płatności.

Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

Wysokość odpisu aktualizującego ustala się jako iloczyn wartości należności z określonego tytułu na dzień bilansowy i procentowego wskaźnika aktualizującego należność. W przypadku zalegania z płatnością powyżej 3 lat ustala się odpis w wysokości 100%.

Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny PK (Polecenie księgowania) wystawiany w oparciu o dokonane wyliczenia wraz z załączonymi szczegółowymi zestawieniami wyliczonych odpisów dla poszczególnych tytułów należności. Dla celów bilansowych odpisem aktualizującym obejmuje się kwotę należności wraz z podatkiem VAT.

Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym - bilansie. Dokonanie odpisów aktualizujących nie ma wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych.

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.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych w przypadku należności głównej lub do kosztów finansowych w odniesieniu do naliczonych odsetek.

Salda należności nieprzekraczające kwoty kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe koszty finansowe.”

**3) W Rozdziale IV-Zakładowy plan kont w pkt. 1 Konta bilansowe w Zespole 2 dodaje się :
„Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w związku z zapłatą bądź w związku z umorzeniem lub odpisem należności przedawnionych lub nieściągalnych.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.”

**4) W Rozdziale IV-Zakładowy Plan Kont w pkt. 2 dodaje się ppkt 22. o treści:
„Ewidencja analityczna odpisów aktualizujących (do konta 290).**

Ewidencja analityczna jest prowadzona według tytułów należności w tym z podziałem na należność główną, podatek VAT oraz odsetki.”

W związku z tym dotychczasowe punkty od 22 do 42 stają się odpowiednio punktami od 23 do 43.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta w Tomaszowie Mazowieckim.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z-CA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
Małgorzata Matecka
Małgorzata Matecka

DYREKTOR
Zarządu Dróg i Utrzymania Miasta
w Tomaszowie Mazowieckim
Szymon Michałak