

## Załącznik Nr 1

do Rozdziału VI- Plan kont i zasady ich funkcjonowania w jednostce budżetowej (urząd miasta) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Mławie

### ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. Nr 128, poz. 861) organ podatkowy ma obowiązek dokonania odpisów aktualizujących z tytułu dochodów i wydatków budżetowych oraz uregulowaniu zasad dokonywania odpisów aktualizujących.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, zostały uregulowane w art. 35 b ust.1-4 oraz art.35c ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem

- odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących rozchodów budżetu, które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- odpisów aktualizujących wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw, które obciążają fundusze,
- odpisów aktualizujących należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy tj. na 31 grudnia

Zgodnie z przepisami wymienionej ustawy wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, przy czym należy dokonać analizy poszczególnych należności podatkowych uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Zaległość podatkowa nie jest wystarczającym powodem dokonania odpisu aktualizacyjnego, należy uzasadnić sytuację majątkową i finansową podatnika. Należy dokonać odpisu wówczas, gdy zachodzi istotna obawa, że należność (wiarygodnie oszacowana) nie zostanie uregulowana. Wykaz należności podlegających odpisowi aktualizacyjnemu ze stanem na 31 grudnia należy przekazać do księgowości budżetowej do dnia **15.03. roku następnego**.

### Zasady ustalenie odpisów aktualizujących należności wątpliwe

Należności	Zasady ustalenia wysokości odpisu
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
Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego	W pełnej wysokości należności
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 prawdopodobna	Do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	W wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane 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.