

## **Zarządzenie Nr 263/IX/2025**

### **Burmistrza Miasta Milanówka**

**z dnia 31 grudnia 2025 roku**

w sprawie: określenia sposobu dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miasta Milanówka

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 28 ust. 7 i art. 35 b i 35c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, poz. 295, z 2024 r. poz. 619, poz. 1685, poz. 1863, z 2025 r. poz. 1218), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 marca 2025 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 (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 347) zarządza się, co następuje:

#### **§ 1.**

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności w Urzędzie Miasta Milanówka:

1. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w odniesieniu do:

1) 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,

2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,

3) 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,

4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,

5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

2. Dokonywanie odpisu należności polega na:

- 1) identyfikacji rodzaju należności;
- 2) ustaleniu wysokości kwoty należności;
- 3) podziale należności ze względu na charakter należności;
- 4) ustaleniu terminu ich wymagalności, tj. dotyczące roku bieżącego i lat ubiegłych oraz oceny-stopnia nieściągalności należności;
- 5) uwzględnieniu odpisu dokonanego w roku/latach poprzednich;
- 6) przyjęciu odpowiedniego procentu odpisu na rok bieżący;
- 7) obliczeniu kwoty odpisu aktualizującego (iloczyn kwoty należności i ustalonego procentu odpisu);
- 8) zaewidencjonowaniu kwoty odpisu aktualizującego w księgach rachunkowych.

3. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się dla poszczególnych rodzajów należności.

4. Do należności określonych w ust. 1 pkt 1- 4 stosuje się zasadę - 100 % odpisu aktualizującego. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

5. Dla należności, o których mowa ust. 1 pkt 5, stosuje się następujące zasady:

odpisom aktualizującym podlegają należności m.in. z tytułu:

- należności publicznoprawnych (podatkowych oraz niepodatkowych należności budżetowych),
- należności cywilnoprawnych, pozostałych należności w przypadku zalegania z płatnością:
  - do 1 roku - odpis aktualizujący w wysokości 10 % należności stosując Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia,
  - powyżej 1 roku - odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności stosując Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

6. Odpisu odsetek z tytułu zaległych należności dokonuje się w 100% na podstawie sald ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy.

7. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku ustalają pracownicy, którzy prowadzą ewidencję danej należności w oparciu o posiadaną dokumentację. W razie konieczności, dokumentację uzupełnia się o informację z wydziału merytorycznego, pracownika ds. egzekucji/windykacji.

8. Odpisów aktualizujących wartość należności danego roku obrotowego dokonuje się w terminie do 15 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, wpłata, ugoda i inne.

9. Podstawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wewnętrzny dokument księgowy „Polecenie księgowania”, wystawiony w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do zarządzenia.

10. Tworzone odpisy aktualizujące wartość należności:

- 1) z tytułu należności głównej w zakresie dochodów budżetowych ujmowane są na koncie „Pozostałe koszty operacyjne”;
- 2) z tytułu odsetek w zakresie dochodów budżetowych ujmowane są na koncie „Koszty finansowe”;
- 3) z tytułu rozchodów budżetu - ujmowane są na koncie „Wyniki na pozostałych operacjach”.

11. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniach finansowych (bilansie). Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należności nadal winny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych i w sprawozdaniach z operacji finansowych.

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

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Milanówka.

**§ 3.**

Traci moc zarządzenie nr 27V/09 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 20 marca 2009 roku w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności Urzędu Miasta Milanówka.

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą dla ustalenia odpisów aktualizujących za 2025 rok.

Burmistrz Miasta Milanówka

/-/

Artur Niedziński