

Zarządzenie nr 5.2023
Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie
z dnia 29.12.2023 r.

w sprawie dokonania odpisów aktualizujących należności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie.

Na podstawie art.35b ust.1 ustawy z 29.9.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami) zarządzam, co następuje:

§1.

1. Objąć odpisem aktualizującym należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności poprzez dokonanie globalnych odpisów aktualizujących od sald należności dłużników alimentacyjnych, z tytułu wypłaconych wierzycielom w latach 2008 - 2023 zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
2. Dla należności wymienionych w pkt 1 dokonuję się globalnego (ogólnego) odpisu aktualizującego wyliczonego procentowym współczynnikiem nieściągalności ustalonym w następujących wartościach:

Lp	Rodzaj należności	Wartość należności przeterminowanych	Szacowany % nieściągalności	Wysokość odpisu aktualizującego narastająco na 31.12.2023 r.	Wartość bilansowa należności
1	Fundusz Alimentacyjny w części przypisanej Gminie Wierzyciela	1 015 528,55	98 %	995 217,98	20 310,57
2	Fundusz Alimentacyjny w części przypisanej Budżetowi Państwa	1 660 468,25	98 %	1 627 258,89	33 209,36
3	Zaliczka Alimentacyjna w części przypisanej Gminie Wierzyciela	174 785,48	96 %	167 794,06	6 991,42
4	Zaliczka Alimentacyjna w części przypisanej Budżetowi Państwa	174 207,93	96 %	167 239,61	6 968,32
5	Suma należności główna	3 024 990,21	-	2 957 510,54	47 189,67
6	Odsetki z tytułu Funduszu Alimentacyjnego	1 627 243,33	97 %	1 578 426,03	48 817,30
7	Razem	4 652 233,54		4 535 936,57	116 296,97

Procentowy współczynnik nieściągalności należności został oszacowany na podstawie procentowego wskaźnika nieściągalności należności w 2023r. z uwzględnieniem szacowanego prawdopodobieństwa wzrostu ściągalności należności w roku 2024r.

Procentowy współczynnik nieściągalności należności stanowi iloraz kwoty, która nie wpłynęła na wydzielony rachunek bankowy jednostki, z tytułu należności do stanu należności z tego tytułu na koniec danego roku obrotowego (za dany rok obrotowy), pomnożony przez liczbę 100.

§2.

1. Odpis aktualizujący dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.
2. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizujących należności jest polecenie księgowania.

§3.

1. Odpisy aktualizujące wartość należności:
 - a) z tytułu dochodów z należności głównej zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych;
 - b) z tytułu dochodów z odsetek od nieterminowych płatności zalicza się do kosztów finansowych.

§4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie.

§5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Kierownik
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie
/Ewa Rak/

KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kalinowie
Ewa Rak

