

Zarządzenie nr 11.2025
Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kalinowie
z dnia 31.12.2025 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 2023.120) 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 - 2025 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 31.12.2025 r. | Wartość bilansowa należności |
|----|--|--------------------------------------|-----------------------------|--|------------------------------|
| 1 | Fundusz Alimentacyjny w części przypisanej Gminie Wierzyciela | 1.112.236,89 | 99 % | 1.101.114,52 | 11.122,37 |
| 2 | Fundusz Alimentacyjny w części przypisanej Budżetowi Państwa | 1.805.719,64 | 99% | 1.787.662,44 | 18.057,20 |
| 3 | Zaliczka Alimentacyjna w części przypisanej Gminie Wierzyciela | 148.458,65 | 98% | 145.489,48 | 2.969,17 |
| 4 | Zaliczka Alimentacyjna w części przypisanej Budżetowi Państwa | 147.881,13 | 98% | 144.923,51 | 2.957,62 |
| 5 | Suma należności główna | 3.214.296,31 | x | 3.179.189,95 | 35.106,36 |
| 6 | Odsetki z tytułu Funduszu Alimentacyjnego | 2.043.132,51 | 96% | 1.961.407,21 | 81.725,30 |
| 7 | Razem | 5.257.428,82 | x | 5.140.597,16 | 116.831,66 |

Procentowy współczynnik nieściągalności należności został oszacowany na podstawie procentowego wskaźnika nieściągalności należności w 2025r. z uwzględnieniem szacowanego prawdopodobieństwa wzrostu ściągalności należności w roku 2026r.

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 sporządzone najpóźniej do dnia 31.03.2026r. i zaksięgowane pod datą 31.12.2025r.

§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