

## **Zarządzenie nr 2/2018**

**z dnia 04-01-2018r.**

### **Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Psychiatrycznego w Złotoryi w sprawie zasad księgowania i umarzania, odraczania lub rozkładania na raty dłużnikom należności cywilno-prawnych z tytułu odsetek za opóźnienia w zapłacie.**

Na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U.2016.1638) oraz art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077), art. 35 „b” ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.2017.2342) – zarządza się, co następuje:

#### § 1

1. Naliczenie (przypisanie) odsetek za zwłokę w zapłacie przez dłużników Szpitala ujmowane winno być w księgach rachunkowych Szpitala dowodem PK – w cyklach kwartalnych bez względu na wysokość tych odsetek.
2. Dokonanie wystawionych wewnętrznych (potencjalnych) not odsetkowych odbywa się w cyklach jak w ust. 1, z zapisami na:
  - stosowne konto Wn – rozrachunki z odbiorcami
  - oraz stosowne konto Ma -przychody finansowe
3. Jeżeli należność z tytułu odsetek za zwłokę nie przekracza trzykrotności opłaty pobieranej przez operatora Poczty Polską są za polecenie przesyłki listownej podstawowej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej (Dz.U.2017.201) i nie została objęta odpisem aktualizacyjnym, to jej umorzenie (odpisanie) powinno nastąpić w ciężar kosztów finansowych odpowiednimi zapisami na kontach:
  - Wn. – koszty finansowe
  - Ma – rozrachunki z odbiorcami
4. W sytuacji, gdy na należności z tytułu odsetek dokonano uprzednio odpisu aktualizacyjnego (zapisami na stosowne konto Wn. I konto Ma), jej wyksięgowanie w związku z umorzeniem powinno nastąpić jednocześnie z wyksięgowaniem tego odpisu zapisami:
  - Wn. konto – odpisy aktualizacyjne należności
  - Ma. konto – rozrachunki z odbiorcami.Stosownie do art. 35 „b” ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości należności umorzone zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

#### § 2

Szpital może dokonywać umorzeń kontrahentom należnych z tytułów cywilno-prawnych odsetek za zwłokę wyłącznie w oparciu o postanowienie art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych tylko w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym – wyłącznie w oparciu o merytorycznie uzasadniony wniosek dłużnika. W tym samym trybie wnioskowym cywilno-prawna należność odsetkowa może być odroczone lub rozkładana na raty na czas nie przekraczający skali 12 kolejnych miesięcy liczonych od daty złożenia wniosku dłużnika w tym przedmiocie.

### § 3

Odsetki za zwłokę (po wystawieniu dokumentu PK) nie obciąża się dłużników notą odsetkową – jeżeli wysokość odsetek należnych Szpitalowi nie przekraczałaby trzykrotności opłaty pobieranej przez operatora Poczty Polską AS za polecenie przesyłki listownej podstawowej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej (Dz.U.2017.201).

### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 01.01.2018r.