

Somonino, dnia 22 grudnia 2008r.

Aneks nr 1

Do Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie wprowadzonego zarządzeniem nr 40/2008 Wójta Gminy Somonino z dnia 14 sierpnia 2008 rok

I. W części II do załącznika Nr 1 Zakładowego Planu Kont wprowadza się następujące zmiany:

1. w § 7 wprowadza się pkt 3 i 4 w brzmieniu:

„ 3. Na kontach z zespołu kosztów ewidencjonuje się wszystkie koszty dotyczące roku budżetowego przy zastosowaniu księgowania po stronie W-n konta kosztów i po stronie M-a konta rozrachunkowego.

W zakresie usług powtarzających się co miesiąc stosuje się zasadę księgowania kosztów na podstawie 12 faktur. Dotyczy to między innymi : zakup usług telekomunikacyjnych, oczyszczania ścieków, zakup energii, wody, biletów miesięcznych itp.”

4. Zaangażowanie wydatków budżetowych ewidencjonuje się na podstawie umów, umów zleceń, zamówień, zapotrzebowań, decyzji administracyjnych. Dopuszcza się możliwość ewidencjonowania zaangażowania (nie przekraczającego 3.500 zł) na podstawie zamówienia znajdującego się przy fakturze w kwocie urealnionej według stanu faktycznego.”

II. W części opisowej do załącznika Nr 2 Zakładowego Planu Kont wprowadza się następujące zmiany:

1. Punkt 24. otrzymuje brzmienie:

„Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na należności krótkoterminowe oraz długoterminowe

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych. W księdze głównej, konto analityczne ma następujący wygląd schematyczny:

- a) pierwsze trzy cyfry oznaczają numer konta syntetycznego - 221,
- a) kolejne trzy cyfry oznaczają dział klasyfikacji budżetowej,
- b) kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,
- c) kolejne cztery cyfry oznaczają paragraf klasyfikacji budżetowej,
- d) kolejne dwie cyfry od 00 do 09 oznaczają podrodzaj źródła dochodów w zakresie należności krótkoterminowych, a z numerem 10 oznacza należności długoterminowe

2. punkt 36. otrzymuje brzmienie :

„36. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się odpisy aktualizujące należności. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, nie rzadziej niż raz na koniec roku.

Wartość należności wątpliwych z tytułu dochodów budżetowych przypisanych, a nie wpłaconych do dnia bilansowego księguje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych (po stronie Wn konta 760 - w analityce „koszty odpisów należności”). Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego w momencie przypisania księguje się bezpośrednio na stronie Ma konta – 290 – „Odpisy aktualizujące należności” .

Ewidencja odpisów z tytułu odsetek za zwłokę od należności z tytułu dochodów budżetowych przypisanych, a nie wpłaconych następuje nie rzadziej niż raz na kwartał pod datą końca każdego kwartału na koncie 221 (Wn) – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w analityce „ odsetki”) w korespondencji z kontem 290 – „Odpisy aktualizujące należności” (w analityce „wycena odsetek”)

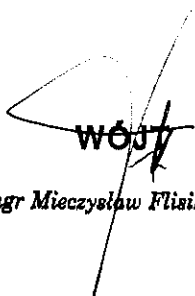
Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie odpisów aktualizujących należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na odpisy aktualizujące należności głównych oraz na wycenę odsetek.

W księdze głównej, konto analityczne ma następujący wygląd schematyczny:

- a) pierwsze trzy cyfry oznaczają numer konta syntetycznego - 290,
- b) kolejne trzy cyfry oznaczają dział klasyfikacji budżetowej,
- c) kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,
- d) kolejne cztery cyfry oznaczają paragraf klasyfikacji budżetowej,
- e) kolejne dwie cyfry o numerze 00 oznaczają odpisy aktualizujące należności głównych, a o numerze 01 oznaczają odpisy z tytułu wyceny odsetek.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki .”


mgr Mieczysław Flisiński