

Aneks nr 5

Do Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie wprowadzonego **zarządzeniem nr 38/2012 Wójta Gminy Somonino** **z dnia 28 maja 2012 rok**

W załączniku nr 2 do Zakładowego Planu Kont dokonuje się następujących zmian:

1. W wykazie kont pozabilansowych wprowadza się nowy numer konta;
„996 – Należności warunkowe”.
2. W części opisowej dotyczącej kont bilansowych, pkt 35 otrzymuje brzmienie:

„35. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące dokonuje się nie rzadziej niż raz na koniec roku.

Odpisy aktualizujące należności przeterminowanych tworzy się metodą wiekowania, w zależności od okresu zalegania z płatnością w miesiącach w następujących wysokościach:

- a) do 3 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- b) od 3 do 12 miesięcy zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% wartości należności,
- c) powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100 % wartości należności.

Powyższą zasadę stosuje się do podatków, opłat lokalnych, za najem i dzierżawę składników majątkowych.

Tabelaryczne zestawienie należności przeterminowanych z podziałem na rodzaje należności oraz na w/w grupy wiekowe wykonuje pracownik ds. księgowości podatkowej, na podstawie którego zostanie ustalona wysokość odpisu aktualizującego należności przez księgową budżetową. Utworzenie odpisu zatwierdza Wójt Gminy.

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 korespondencji z kontem 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości 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 .”

3. W części opisowej dotyczącej kont pozabilansowych wprowadza się pkt 7 a. w brzmieniu:

„7a. 996 – Należności warunkowe.

Na stronie Wn ewidencjonuje się należności warunkowe wynikające z decyzji administracyjnych.

Na stronie Ma ewidencjonuje się wygaśnięcie należności warunkowych na podstawie:

- decyzji o umorzeniu,
- protokołu o niespełnieniu określonych zobowiązań, który automatycznie stanowi podstawę do zaewidencjonowania należności warunkowych jako należności budżetowe ”

WÓJT

mgr Marian Kryszewski