

Zarządzenie Nr 2A/2012

Wójta Gminy Jemielno z dnia 10 stycznia 2012 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 93/2010 Wójta Gminy Jemielno z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad /polityki/ rachunkowości dla budżetu dla budżetu i Urzędu Gminy Jemielno

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz.U.Nr 152, poz.1223 z 2009 roku z późniejszymi zmianami / oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku / Dz.U. z 2010 roku Nr 128 poz.1752/ w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

Wójt Gminy z a r z ą d z a, co następuje :

§ 1

W załączniku Nr 1 do zarządzenia w części Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych dodaje się :

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący :

- operacje gospodarcze realizowane przez Urząd Gminy są dokumentowane fakturami/ rachunkami wystawionymi na Gminę Jemielno , Urząd Gminy posługuje się NIP-em Gminy,
- w danym miesiącu zaksięgowane zostają faktury które wpłynęły do kancelarii Urzędu Gminy do 7 dnia następującego po miesiącu w którym dokonuje się księgowania, w miesiącu grudniu zostają zaksięgowane faktury które wpłynęły do 25 stycznia roku następnego.

W załączniku Nr 3a konto 290 – Odpisy aktualizujące należności opis funkcjonowania konta otrzymuje brzmienie :

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności . Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych uwzględniając prawdopodobieństwo ich zapłaty. W jednostce budżetowej wyróżnia się trzy grupy należności:

- należności z tytułu podatków i opłat
- należności z tytułu umów cywilnoprawnych
- inne należności, w tym rozliczenia z pracownikami.

Odpowiedzialnym za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności jest skarbnik gminy, który w celu realizacji niniejszego żąda od pracowników merytorycznych określonych informacji o sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej dłużników.

W oparciu o uzyskane informacje skarbnik we współpracy z inspektorem do spraw księgowości podatkowej, księgową budżetową ustala odpisy aktualizujące stosując następujące zasady w odniesieniu do :

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) w zakresie należności podatkowych bezwzględną podstawą odpisów aktualizujących jest postanowienie naczelnika urzędu skarbowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego ze względu na nieściągalność,
- 6) nie podlegają odpisom należności podatkowe zabezpieczone hipoteką.

W przypadku braku informacji o sytuacji prawnej, finansowej i majątkowej dłużników podatkowych wysokość odpisów aktualizujących ustala się poprzez zakwalifikowanie zaległości podatkowych do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłatą. Dla zaległości podatkowych z bieżącego roku podatkowego nie dokonuje się odpisów, dla należności z poprzedniego roku podatkowego ustala się odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności, natomiast dla zaległości starszych odpis aktualizujący dokonywany jest w 100%. Odpisem obejmuje się należność główną wraz z odsetkami za zwłokę. Odsetki za zwłokę aktualizuje się według tych samych zasad co należność główną. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 15 lutego następnego roku. Zaległości podatkowe, które zostały spłacone po dacie bilansu, a przed terminem zakończenia prac związanych z wyceną należności nie podlegają aktualizacji wyceny. Zgodnie z zasadą ostrożności odpisy aktualizujące należności powinny uwzględniać także przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości itp.) Z czynności wyceny należności zostaje sporządzony protokół podpisany przez skarbnika, inspektora do spraw księgowości podatkowej ewentualnie przez księgową budżetową – protokół

stanowi podstawę do sporządzenia PK – polecenia księgowania akceptowanego przez Wójta Gminy.

Saldo konta 290 oznacza stan odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych /761/ lub kosztów finansowych /751/ - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Zmniejszenie odpisu od należności następuje również na podstawie kasowego wykonania . Zmniejszenie odpisu z przyczyn o których mowa wyżej następuje w okresach miesięcznych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych /760/ lub przychodów finansowych /750/. Do konta 290 jest prowadzona analityka odpisów aktualizujących według poszczególnych dłużników w zakresie należności głównych oraz w zakresie odsetek z podziałem na odsetki od osób fizycznych i prawnych.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2012 roku.