

**ZARZĄDZENIE Nr Or.0152-14/08**  
**Burmistrza Sępólna Krajeńskiego**  
z dnia 15 maja 2008 r.

**w sprawie ustalenia planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez organ podatkowy Gminy Sępólno Krajeńskie**

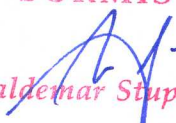
Na podstawie art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112 poz.761) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustalić plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez organ podatkowy Gminy Sępólno Krajeńskie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Nadzór merytoryczny i koordynację nad wprowadzeniem zarządzenia w życie powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od 1 stycznia 2008 roku.

  
Dagmara Fabiszak  
Radca Prawny

**BURMISTRZ**  
  
Waldemar Stupałkowski

**Uzasadnienie do Zarządzenia Nr Or. 0152-14/08  
Burmistrza Sępólna Krajeńskiego  
z dnia 15 maja 2008 roku**

Realizując zapisy ustawy o rachunkowości oraz przytoczonego w podstawie prawnej rozporządzenia Ministra Finansów ustala się plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez organ podatkowy Gminy Sępólno Krajeńskie.

U.L.

**BURMISTRZ**

  
*Waldemar Stupałkowski*

Załącznik  
do Zarządzenia Nr Or.0152-14/08  
Burmistrza Sepólna Krajeńskiego  
z dnia 15 maja 2008

## **Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez organ podatkowy Gminy Sepólno Krajeńskie**

### **I. Wykaz kont**

#### **1. Konta bilansowe**

011 – Środki trwałe  
020 – Wartości niematerialne i prawne  
101 – Kasa  
130 – Rachunek bieżący urzędu  
140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne  
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych  
226 – Długoterminowe należności budżetowe  
310 – Materiały  
750 – Przychody i koszty finansowe

#### **2. Konta pozabilansowe**

990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika  
991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

### **II. Zasady funkcjonowania kont**

#### **1. Konta bilansowe**

##### **Konto 011 – „Środki trwałe”**

Służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. Na stronie Wn konta 011 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz Gminy, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

##### **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

Służy do ewidencji zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. Na stronie Wn konta 020 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz Gminy, o

którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

#### **Konto 101 – „Kasa”**

Służy do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków dokonywanych za pośrednictwem kasy.

Na stronie Wn konta 101 księguje się:

- wpływy gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- wpływy gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:

- przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.

#### **Konto 130 – „Rachunek bieżący urzędu”**

Służy do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem banku. Na stronie Wn konta 130 księguje się wpływy z tytułu podatków, wpłacane na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, w tym zwroty podatnikom nadpłat i ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, a także zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

#### **Konto 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne**

Służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym.

Na stronie Wn konta 140 księguje się pobranie środków pieniężnych:

- z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji za stroną Ma konta 101- Kasa
- z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji za stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu

Na stronie Ma konta 140 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:

- na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu
- do kasy, w korespondencji za stroną Wn konta 101 – Kasa.

#### **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach; z inkasentami z tytułu pobieranych

przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników; z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia; z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat; z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot, w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot oraz wpływów do wyjaśnienia.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- Przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 750 – Przychody i koszty finansowe
- Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 750 – Przychody i koszty finansowe
- Zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika
- Wyплаты należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu

Na stronie Ma konta 221 księguje się:

- Odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 750 – Przychody i koszty finansowe
- Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 750 – Przychody i koszty finansowe
- Wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu
- Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn:
  - Konta 011 – Środki trwałe, przy przeniesieniu własności rzeczy będącymi środkami trwałymi,
  - Konta 020 – Wartości niematerialne i prawne, przy przeniesieniu własności praw majątkowych,
  - Konta 310 – Materiały, przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi
- Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 §1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- Zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki księguje się również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

### **Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”**

Służą do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym. Na stronie Wn konta 226 księguje się należności, w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 226 księguje

się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu.

### **Konto 310 – „Materiały”**

Służy do ewidencji zwiększenia wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy. Na stronie Wn konta 310 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz Gminy, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

### **Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”**

Służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków. Na stronie Wn konta 750 księguje się odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 750 księguje się przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

## **2. Konta pozabilansowe**

### **Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”**

Służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych powyżej, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego.

**Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”**

Służy do ewidencjonowania kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.

Na stronie Wn konta 991 księguje się przypisy w wysokości należności do pobrania oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma konta 991 księguje się wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu jak również odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

**Informacja dodatkowa**

Plan kont określony w niniejszym załączniku stanowi uzupełnienie planu kont jednostki budżetowej Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim określonym w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Burmistrza Sępólna Krajeńskiego Nr Or. 0152-2/07 z dnia 3 stycznia 2007 r.

**BURMISTRZ**

  
Waldemar Stupałkowski