

**Zakładowy plan kont w jednostce Urząd Gminy Męcinka
dla ewidencji podatków i opłat lokalnych**

Konta bilansowe

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
130	Rachunek bieżący jednostki		
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Analityka prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych		
226	Długoterminowe należności budżetowe		
290	Odpisy aktualizujące należności		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
800	Fundusz jednostki		
860	Wynik Finansowy		

Konto pozabilansowe

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji syntetycznej	Uwagi
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika	Dla każdego podatnika, do każdej z osób osobne konto zgodnie z orzeczeniem o odpowiedzialności solidarnej.	Przy księgowaniu nie stosuje się zasady dwustronnego zapisu
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	Prowadzone odrębnie dla każdego inkasenta	

I. Opis i zasady funkcjonowania kont w jednostce budżetowej Urząd Gminy Męcinka dla ewidencji podatków i opłat lokalnych;

1. konto 130 – rachunek bieżący urzędu - służy do ewidencji wpływów, rozchodów i stanu środków budżetowych dokonywanych za pośrednictwem banku

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- 1) każdy wyciąg bankowy dochodów własnych Wn-130 = Ma-222,
- 2) raz na kwartał księguje się otrzymane subwencje, dotacje i dochody które wpłynęły bezpośrednio na konto budżetu; Wn-130 = Ma 221 z klasyfikacją budżetową dochodów, (nota PK

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się :

- 1) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem Wn-222

- 2) raz w kwartale księguje się notą PK subwencje, dotacje i dochody, które wpłynęły bezpośrednio na konto budżetu; Wn 222 – Ma 130.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, musi zachodzić pełna zgodność zapisów z bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości zapisów co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

2. konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – służy do ewidencji rozrachunków:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kartotekach;
- 2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 3) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
- 4) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;
- 5) 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.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się

- przypisy należności w korespondencji ze kontem Ma 720,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej w korespondencji z kontem 720 Ma,
- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma 130,
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z 130 Ma,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji z Ma 226.

Po stronie Ma konta 221 księguje się

- odpisy należności w korespondencji z Wn 720,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z Wn 720,
- dokonane wpłaty dokonane przelewem za pośrednictwem poczty w korespondencji z Wn 130,
- wygaśnięcie zobowiązania w skutek przeniesienia praw własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej w korespondencji z Wn 221
- zapłaty dokonane za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w Korespondencji Wn 221.
- przeniesienie należności z krótkoterminowych do długoterminowych.

Na koncie tym księguje się ;

- 1) raz na kwartał na podstawie noty PK księguje się Ma-221 wpłaty należności z klasyfikacją budżetową w korespondencji Wn-222.
- 2) Raz na kwartał po sprawozdaniu Rb-27S (PK) Wn-221 = Ma-720, Wn-720 = Ma-221, Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

Hipoteka i zastaw może być księgowany na koncie 221 lub 226, nie decyduje o tym prawne zabezpieczenie lecz termin zapadalności. Do końca następnego roku

budżetowego to należności krótkoterminowe i księgujemy na koncie 221, natomiast termin dłuższy to księgujemy na koncie 226 jako należności długoterminowe.

3. konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – służy do rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostkę. Księgowania na koncie 222 to :

- 1) każdy wyciąg bankowy- Ma-222 = Wn-130
- 2) raz w kwartale (nota PK) Wn-222 = Ma-221 dochody z klasyfikacją budżetową
- 3) raz na kwartał po sprawozdaniu Rb-27S Ma-222 = Wn-800,

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem Wn-130

4. konto 226 – długoterminowe należności budżetowe - służy do ewidencji należności długoterminowych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem Ma 221 ,

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130, oraz przeniesienie należności długoterminowej do krótkoterminowej, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych.

5. konto 290 – odpisy aktualizujące należności – służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych.

Na stronie Wn konta 290 - ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się raz w roku na dzień bilansowy w korespondencji z kontem 720.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

100% odsetek naliczonych, a nie zapłaconych zaliczamy jako należności wątpliwe.

6. konto 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych – służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków.

Na stronie **Wn** konta 720 ujmuje się;

- 1) odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 2) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji z Ma konta 221.
- 3) odpis aktualizujący w korespondencji z 290

Na stronie **Ma** konta 720 księguje się :

- 1) przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
- 2) odsetki za zwłokę i inne uboczne należności w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

7. konto – 800 – fundusz jednostki – służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn kopnta 800 ujmuje się w szczególności raz na kwartał, przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222.

Po stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie w roku następnym, pod datą sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860. Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

8. konto 860 – Wynik Finansowy – służy do ustalenia wyniku finansowego dochodów własnych. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego saldo uzyskanych przychodów w korespondencji z kontem 720. (zamknięcie roku na 31.12 Nota PK)

W roku następnym saldo konta 860 przenoszone jest pod data przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 (nota PK)

Konta pozabilansowe :

1. 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. Księgowanie dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Szczegółowe zasady funkcjonowania tego konta zawiera § 25 rozporządzenia Ministra Finansów w/s zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jst z dnia 25 października 2010 r.

2. konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników,

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie uchwały Rady Gminy Męcinka. Funkcjonowanie konta 991 – księgowanie raz na koniec roku, strona Wn 991 – przypisy w wysokości należnej do pobrania,

- odsetki za zwłokę oraz inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na Stroniu Ma 991

- wpłaty kwot pobranych przez sołtysów,

- wpłaty kwot dokonane na rachunek bieżący urzędu wraz z odsetkami i należn. ubocznymi,

- odpisy należności.

II. Opis księgowania dochodów własnych w jednostce :

1. każdy wyciąg bankowy Wn-130/ Ma 222

2. raz na kwartał (PK) Wn-222/ Ma221 z klasyfikacją budżetową dochodów

3. raz na kwartał po Rb-27S (PK) : Wn-221 / Ma-720

Wn-720 / Ma 221

Wn-800 / Ma 222

4. zamknięcie roku budżetowego 31.12 ; Wn-720 / Ma-860 (PK)

5. w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego ; saldo Wn-860 / Ma-800 (PK)

III. Opis księgowania odsetek

1) Na koniec każdego kwartału naliczać należne odsetki od zaległości podatkowych

Wn – 221 / Ma – 290

2) wyksięgowanie odsetek (należnych, a niezapłaconych) na początku następnego kwartału

Wn - 290 / Ma – 221

3) Należności zhipotekowane w momencie zabezpieczenia traktuje się jako należności długoterminowe i księguje się Wn – 226 z analityką / Ma 221

4) spłata hipoteki - księguje się Wn – 130 / Ma – 226 z analityką.

Podstawą przeksięgowania z konta 221 na konto 226 będzie zaświadczenie z sądu o dokonaniu wpisu hipoteki przymusowej bądź zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego o ustanowieniu zastawu skarbowego. Co do zasady dokumenty te dotyczą okresów dłuższych niż rok obrotowy i dlatego należności nimi zabezpieczone traktowane są jako długoterminowe. Przeniesienie należności z długoterminowych do krótkoterminowych następuje wówczas gdy termin wymagalności upływa przed końcem roku obrotowego.

5) odpis aktualizujący (raz na koniec roku) gdyż przypis podatku Wn 221 - Ma 720

Księguje się Wn -720 / Ma – 290,

6) wpłata zaległości objętej odpisem aktualizującym ;

Wn – 130 / Ma – 221 (wpłata)

Wn – 290 / Ma – 720 (rozwiązanie odpisu)

7) przedawnienie lub umorzenie zaległości objętej odpisem aktualizującym :

Wn – 290 / Ma – 221.

IV. Rozliczanie i inwentaryzacja.

1. Rozliczanie inkasenta przez pracownika księgowości podatkowej dokonywane jest :

- niezwłocznie po określonym terminie płatności podatku;
- przy zdawaniu wykorzystanych kwitariuszy przychodowych;
- gdy przestaje pełnić funkcje inkasenta.

2. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości nie potwierdza się sald należności podatkowych. Niemniej jednak pracownik księgowości podatkowej jest zobowiązany do przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku należności podatkowych porównując dane z ksiąg księgowych z odpowiednimi dokumentami jak np.; deklaracje, dowody wpłat, decyzje, postanowienia. Inwentaryzację można przeprowadzić w IV kwartale roku obrotowego, z ostatecznym jej zakończeniem do 15 stycznia roku następnego.

W O J T
Zbigniew Przychodzeń

