

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 87/2009  
Prezydenta Miasta Rzeszowa  
z dnia 31 grudnia 2009 roku

## **Zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Miasta Rzeszowa – jednostka budżetowa**

### **§ 1 Zasady ogólne**

1. Ewidencja podatków i opłat obejmuje prowadzenie ewidencji księgowej należnych i pobranych podatków i opłat (przypisy, odpisy, wpłaty, zwroty) oraz kontrolę terminowej realizacji należności i likwidację nadpłat.
2. Przyjęte zasady ewidencji podatków i opłat zostały ustalone z uwzględnieniem następujących przepisów:
  - 1) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
  - 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240),
  - 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 ),
  - 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
  - 5) rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).
3. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest techniką komputerową poprzez zastosowanie systemu komputerowego KSAT 2000 opracowanego przez firmę COIG S.A. z Katowic.

4. System komputerowy, o którym mowa w ust. 3, został zatwierdzony do stosowania przez Prezydenta Miasta Rzeszowa zarządzeniem Nr 13 z dnia 29.04.2004 r.
5. W Urzędzie Miasta Rzeszowa stosowane są do ewidencji podatków i opłat następujące moduły systemu KSAT 2000:
  - 1) Centralna Kartoteka Kontrahentów - CKK,
  - 2) Repozytorium Systemu - RS,
  - 3) Podatki - POD,
  - 4) Należności i Zobowiązania - NZ,
  - 5) Księga Główna - KG.
6. Nad całością systemu komputerowego czuwa Administrator - ADM.
7. Opis ochrony danych i ich zbiorów zawarty jest w dokumentacjach Administratora systemu KSAT 2000 i ma zastosowanie odpowiednio do ochrony danych i ich zbiorów zawartych w ewidencji podatków i opłat.

## **§ 2**

### **Ewidencja przypisów i odpisów**

1. „Przypis” - to zobowiązanie podatkowe stanowiące obciążenie konta podatnika na podstawie deklaracji podatkowej, decyzji administracyjnej, decyzji wydanej w wyniku kontroli albo dowodów wpłat, np. odsetki za zwłokę.
2. „Odpis” – to kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe albo kwota należna podatnikowi, ustalona w wyniku dokonanego przez urząd rozliczenia stanu konta podatnika.
3. Do udokumentowania przypisów i odpisów służą:
  - 1) deklaracje podatkowe,
  - 2) decyzje,
  - 3) dowody zrealizowanych wpłat nie przypisanych, a należnych od podatników, w tym wpłat odsetek za zwłokę,
  - 4) polecenie księgowania ujmujące przypisy zobowiązań zakwalifikowanych jako zobowiązania przedawnione,
  - 5) polecenie księgowania ujmujące odpisy należności zakwalifikowanych jako należności przedawnione,

- 6) postanowienia o dokonaniu potrącenia z urzędu albo inne dokumenty stwierdzające dokonanie potrącenia, o którym mowa w art. 65 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm ),
  - 7) Odpisy orzeczeń sądu administracyjnego, o których mowa w art. 77 §1 pkt 3 Ordynacji podatkowej,
  - 8) dokumenty stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłat podatku w przypadku, gdy podatnik dokonał zapłaty podatku poleceniem przelewu do banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek urzędu, przypisujące bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.
4. Zaległości podatkowe, które na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym dłużnika. Podstawą odpisu jest polecenie odpisu podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
  5. Nadpłaty, których prawo do zwrotu wygasło, po upływie terminu określonego w art. 80 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, należy przypisać z urzędu na koncie podatkowym podatnika. Podstawą przypisu jest polecenie przypisu podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa.
  6. Zobowiązania podatkowe, które zostały zabezpieczone hipoteką, po upływie okresu określonego w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa przenosi się do ewidencji „Długoterminowe należności budżetowe”. W tym celu na podstawie zawiadomienia sądu o wpisie hipoteki, dokonuje się odpisu należności zhipotekowanych na koncie podatkowym dłużnika a przypisuje się na koncie tegoż dłużnika „Długoterminowe należności budżetowe”.
  7. Ewidencja zaległości zabezpieczonych na nieruchomościach stanowi integralną część rachunkowości podatkowej.
  8. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie art. 35 b ustawy o rachunkowości.
  9. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy.

10. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

### **§ 3**

#### **Ewidencja wpłat i zwrotów**

1. Do udokumentowania wpłat służą:
  - 1) kwitariusze przychodowe K – 103, jeżeli wpłata jest dokonywana u pracowników Oddziału Egzekucji Podatków i Opłat Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Rzeszowa ( pokwitowania z kwitariuszy przychodowych),
  - 2) wyciąg bankowy otrzymany w formie elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nim operacji zawiera dane zapewniające identyfikację wpłaty, albo dokumenty wpłaty załączone do wyciągu bankowego,
  - 3) dokumenty stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku – w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący - na podstawie których przypisuje się bankowi w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 §1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
  - 4) postanowienia o zaliczeniu wpłaty, nadpłaty lub zwrotu podatku na poczet zaległości podatkowych albo bieżących zobowiązań podatkowych,
  - 5) wniosek podatnika o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 76 §1 Ordynacji podatkowej.
  
2. Do udokumentowania wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w formie niepieniężnej służą:
  - 1) postanowienia o dokonaniu potrącenia, o którym mowa w art. 65 §1 Ordynacji podatkowej lub inne dokumenty stwierdzające dokonanie takiego potrącenia,
  - 2) umowy określające dzień przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy Rzeszów, o którym mowa w art. 66 § 4 Ordynacji podatkowej,
  - 3) decyzje dotyczące przypadków, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 3 i art. 67d § 1 Ordynacji podatkowej,
  - 4) dokumenty informujące o przedawnieniu, o którym mowa w art. 70-71 Ordynacji podatkowej.

3. Do udokumentowania zwrotu służą:
  - 1) dowody wypłaty realizowane w postaci przelewów bankowych i czeków bankierskich ( zwrot nadpłaty podatku ),
  - 2) wyciąg bankowy otrzymany w formie elektronicznej, jeżeli dla każdej wykazanej w nim operacji zawiera dane zapewniające identyfikację wypłaty, albo dokumenty wypłaty załączone do wyciągu bankowego.
4. Wpłaty na rachunek bankowy, które z różnych przyczyn nie mogą być zarachowane na właściwą należność budżetową, zalicza się przejściowo do wpływów do wyjaśnienia. Po zaksięgowaniu wpłaty wszczyna się postępowanie mające na celu ustalenie przeznaczenia wpłaty, wysyłając do nadawcy pismo w celu wyjaśnienia tytułu wpłaty. Podstawą przeniesienia wpłaty na pokrycie określonej należności jest polecenie księgowania tej operacji ( nota księgowa ). Jeden egzemplarz jest dowodem rozchodu z wpływów do wyjaśnienia, drugi zaś dowodem przychodu właściwej należności.
5. W przypadkach, które nie zostały określone w ust. 1-4, do udokumentowania operacji księgowych służą dokumenty wewnętrzne, w szczególności noty księgowe.
6. Dowody wpłaty oraz dowody wypłaty powinny być przy księgowaniu sprawdzone z punktu widzenia prawidłowości zakwalifikowania wpłaty lub wypłaty.
7. Z kwoty wpłat wpłaconych przez podatnika lub pobranych przez poborcę na pokrycie zaległości podatkowych pokrywa się w pierwszej kolejności koszty upomnienia. Jeżeli w kwocie tej mieści się również kwota kosztów egzekucji, wtedy w pierwszej kolejności pokrywa się koszty egzekucji, a następnie koszty upomnienia. Pozostałą kwotę dzieli się na pokrycie należności głównej i należnych odsetek za zwłokę, według zasad określonych w art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

## **§ 4**

### **Likwidacja nadpłat**

1. Nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Nadpłaty, których wysokość nie przekracza wysokości kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, podlegają z urzędu zaliczeniu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku – na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych, chyba że podatnik wystąpi o ich zwrot.
3. W sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet bieżących oraz zaległych zobowiązań podatkowych wydaje się postanowienie.
4. Jeżeli nadpłata zostanie zaliczona na nie wymagalne jeszcze zobowiązania podatkowe tego samego rodzaju to przy najbliższym księgowaniu przypisów z tego tytułu zobowiązania, potrąca się kwotę nadpłaty, zmniejszając odpowiednio saldo na koncie podatkowym.
5. Zwrot nadpłaty następuje:
  - 1) na wskazany rachunek bankowy podatnika, płatnika lub inkasenta zobowiązanego do posiadania rachunku bankowego,
  - 2) w gotówce, za pośrednictwem czeków, jeżeli podatnik, płatnik lub inkasent nie są zobowiązani do posiadania rachunku bankowego, chyba że zażądają zwrotu nadpłaty na rachunek bankowy.
6. Nadpłata, której wysokość nie przekracza kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, podlega zwrotowi wyłącznie w kasie banku, który prowadzi rachunek urzędu, za pośrednictwem czeków bankierskich.
7. Nadpłata zwracana przekazem pocztowym pomniejszana jest o koszty jej zwrotu.
8. W przypadku wniosku podatnika o zaliczeniu nadpłaty na poczet zaległości podatkowych, bieżących zobowiązań podatkowych lub przyszłych zobowiązań podatkowych innemu podatnikowi, dla udokumentowania wpłat służą dokumenty wewnętrzne – noty księgowe.

## § 5

### Księgi rachunkowe

1. Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę księgującą „OPUM” – ODDZIAŁ PODATKÓW URZĘDU MIASTA i obejmują zbiory:
  - 1) dziennik,
  - 2) zestawienie obrotów i sald,
  - 3) wykaz składników aktywów i pasywów.
3. Księgi rachunkowe spełniają wymagania ustawy o rachunkowości gdyż:
  - 1) są trwale oznaczone :
    - a) nazwą jednostki,
    - b) symbolem jednostki,
    - c) nazwą rodzaju księgi rachunkowej,
    - d) nazwą programu przetwarzania danych,
    - e) co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, datą sporządzenia.
  - 2) zapewnia automatyczne numerowanie strony oraz sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w miesiącach i roku z oznaczeniem pierwszej i ostatniej,
  - 3) zbiory są niedostępne do modyfikacji, błędny komputerowy zapis może być poprawiony tylko przez wprowadzenie dokumentu korygującego, zawierającego zapisy tylko dodatnie lub ujemne,
  - 4) przechowywane są w starannie ustalonej kolejności.
4. Księgi rachunkowe są utrwalane na zewnętrznych nośnikach danych oraz drukowane na koniec roku obrotowego.
5. Zapisy w księdze rachunkowej przy użyciu komputera zawierają:
  - 1) dokonywane tylko przez wyłącznie zgodne z zasadą podwójnego zapisu przy równoczesnej rejestracji w dzienniku zdarzeń,
  - 2) kolejno numerowane poprzez automatyczne nadawanie numerów pozycji dla zapisów księgowych, pod którą został wprowadzony do dziennika,
  - 3) oznaczone danymi osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,
  - 4) zapisywane w kolejności chronologicznej i w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych

- i komputerowych zbiorów danych uzgadnianych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- 5) zapisy w księgach rachunkowych mogą być tworzone automatycznie, przy czym wykaz automatów księgujących stanowi słownik, który jest tworzony w systemie KSAT 2000.
6. Treść zapisu księgowego dokonywanego w systemie KSAT 2000 zawiera:
- 1) datę dokonania operacji,
  - 2) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, tekst, skrót, kod operacji (opis skrótów typów operacji i symboli rodzajów dowodów księgowych znajduje się w odrębnych słownikach systemu KSAT 2000),
  - 3) kwotę i datę zapisu,
  - 4) oznaczenie kont, których on dotyczy.
7. Jednostka księgująca jak i użytkownicy posiadają zabezpieczenia poprzez system Administratora, w którym nadaje się prawa dostępu do jednostki użytkownikom jak i zabezpiecza wprowadzone dane. Ponadto w module KSIĘGA GŁÓWNA w ramach funkcji ADMINISTRACJA nadaje się użytkownikom dostęp do okresów sprawozdawczych w ramach jednostki księgującej.
8. Słowniki Modułu KSIĘGA GŁÓWNA są również integralną częścią modułu NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA.
9. Na koniec okresu sprawozdawczego sporządza się wydruki :
- 1) dziennik obrotów,
  - 2) zestawienia obrotów i sald kont analitycznych i syntetycznych,
  - 3) sprawozdania Rb-27S, Rb-N, Rb-Z.
10. Należności, wpływy i salda podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (od gospodarstw rolnych i nie gospodarstw) są rozliczane wskaźnikiem procentowym na podstawie wydruku sporządzonego w module Podatki „Zestawienie składników łącznego zobowiązania pieniężnego” na podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek leśny.
11. Księgowania dokonuje się na kontach analitycznych, które automatycznie przenoszą dane na konta syntetyczne.



W systemie komputerowym KSAT -2000 konta analityczne spełniają również wymogi kont szczegółowych, które określa § 11 ust. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

12. Rokiem obrachunkowym jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące, kwartały oraz rok obrachunkowy. Okres 13 jest okresem, w którym dokonywane są księgowania pozwalające na zamknięcie kont księgowych i ustalenie wyniku finansowego.

## **§ 6**

### **Inwentaryzacja**

1. Inwentaryzację w zakresie podatków i opłat przeprowadza się w drodze weryfikacji sald, poprzez porównanie zapisów z ksiąg rachunkowych, z danymi wynikającymi z dokumentów, na podstawie dokonanych wpłat, zwrotów, przypisów, odpisów, umorzeń i przedawnień oraz uzgodnienia sald kont analitycznych z saldami kont syntetycznych.
2. Inwentaryzację sald w drodze weryfikacji przeprowadza się według stanu na 31 grudnia każdego roku kalendarzowego do 15 stycznia następnego roku obrachunkowego, przez pracowników Oddziału Rachunkowości Podatkowej Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Rzeszowa, zgodnie z powierzonymi zakresami obowiązków, pod nadzorem Kierownika ww. Oddziału i Dyrektora Wydziału.
3. Potwierdzeniem dokonania inwentaryzacji w zakresie podatków i opłat są sporządzone i zatwierdzone protokoły z weryfikacji sald z każdego stanowiska pracy, które są powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych prowadzonych przez Wydział Finansowy ( art. 27 ustawy o rachunkowości).

## § 7

### Plan kont dla ewidencji podatków i opłat

#### 1. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na:

- 1) kontach bilansowych:
  - a) kontach syntetycznych księgi głównej,
  - b) kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;
- 2) kontach pozabilansowych, służących do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107 –117a Ordynacji podatkowej oraz z inkasentami w zakresie pobieranych przez nich wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników:
  - a) syntetycznych,
  - b) analitycznych,
  - c) szczegółowych.

#### 2. Wykaz kont syntetycznych:

##### 1) Konta bilansowe

- 130 - Rachunek bankowy urzędu,
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 290 - Odpisy aktualizujące należności,
- 750 - Przychody i koszty finansowe,
- 760 - Pozostałe przychody i koszty,
- 800 - Fundusz jednostki,
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

##### 2) Konta pozabilansowe

- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
- 991O - Plan dochodów budżetu,

991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat.

3. Konta analityczne do kont syntetycznych bilansowych prowadzone są według rodzajów podatków.
4. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych bilansowych i służą do rozrachunków:
  - 1) z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
  - 2) z inkasentami - tytułu poboru podatków i opłat, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
  - 3) z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego;
  - 4) z bankami – tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku;
  - 5) z innymi podmiotami – nie będącymi 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.
5. Konta określone w ust. 4 prowadzi się w następujący sposób:
  - 1) dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku;
  - 2) dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego.
6. Dla podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, można nie prowadzić szczegółowych kont podatników. Dotyczy to w szczególności opłat lokalnych określonych w rozdziale 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych ( Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.).
7. Konta analityczne pozabilansowe prowadzone są według rodzajów podatków.
8. Konta szczegółowe pozabilansowe prowadzone są dla poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

9. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.
10. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

## § 8

### **Zasady funkcjonowania kont syntetycznych - konta bilansowe**

#### **1. Konto 130 – „Rachunek bankowy urzędu”**

**Konto 130** służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat, dokonywanych za pośrednictwem banku.

- 1) na stronie **Wn konta 130** księguje się:
  - a) wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat, wpłacane na rachunek bankowy – w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych (dochody przypisane), 226 - Długoterminowe należności budżetowe, 750 – Przychody i koszty finansowe (dochody nieprzypisane),
  - b) refundacja prowizji bankowej i pocztowej – w korespondencji ze stroną Ma konta 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne,
- 2) na stronie **Ma konta 130** księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:
  - a) pobranie prowizji bankowej i pocztowej – w korespondencji ze stroną Wn konta 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne,
  - b) zwroty nadpłat oraz ich oprocentowanie za pośrednictwem banku – w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - c) zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, 750 - Przychody i koszty finansowe (dochody nieprzypisane),

- d) przekazanie dochodów do Organu - w korespondencji ze stroną Wn konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych.

## **2. Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencjonowania prowizji bankowej i pocztowej:

- 1) na stronie **Wn konta 140** księguje się:
  - pobranie prowizji bankowej i pocztowej – w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bankowy urzędu,
- 2) na stronie **Ma konta 140** księguje się:
  - refundacja prowizji bankowej i pocztowej – w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bankowy urzędu.

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

- 1) Konto 221 służy do ewidencji rozrachunków:
  - a) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat,
  - b) z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat,
  - c) inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat,
  - d) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
  - e) z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat,
  - f) z innymi podmiotami – nie będącymi 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,
  - g) wpływów do wyjaśnienia.
- 2) na stronie **Wn konta 221** księguje się:
  - a) przypisy należności – w korespondencji ze stroną Ma konta 750 - Przychody i koszty finansowe,
  - b) naliczone 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,
  - c) zwroty nadpłat - w korespondencji ze stroną Ma konta - 130 Rachunek bankowy urzędu, jeżeli zwrot następuje na rachunek bankowy podatnika,
  - d) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu

- wypłaty - w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bankowy urzędu, jeżeli zwrot następuje na rachunek bankowy podatnika,
- e) naliczone odsetki od nieuregulowanych należności na koniec kwartału – w korespondencji ze stroną Ma konta 290 – Odpisy aktualizujące należności.
- 3) na stronie **Ma konta 221** księguje się:
- a) odpisy należności - w korespondencji ze stroną Wn konta 750 Przychody i koszty finansowe,
  - b) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty - w korespondencji ze stroną Wn konta - 750 Przychody i koszty finansowe,
  - c) wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty – w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bankowy urzędu,
  - d) zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy Rzeszów, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej – korespondencji ze stroną Wn konta - 750 Przychody i koszty finansowe,
  - e) zapłatę dokonaną przez potrącenie, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej - w korespondencji ze stroną Wn konta - 750 Przychody i koszty finansowe,
  - f) zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu – w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - g) odpisy należności z tytułu przedawnienia należności w związku z dokonanymi wcześniej odpisami aktualizującymi należności – w korespondencji ze stroną Wn konta 290 – Odpisy aktualizujące należności,
  - h) odpisy należności z tytułu umorzenia należności w związku z dokonanymi wcześniej odpisami aktualizującymi należności – w korespondencji ze stroną Wn konta 290 – Odpisy aktualizujące należności.
- 4) do konta 221 prowadzi się konta szczegółowe dla podmiotów, określonych w pkt 1, z podziałem na dłużników, według klasyfikacji budżetowej.
- 5) Konto zamyka się dwoma saldami, saldo Wn oznacza przypisane, a nie zrealizowane podatki i opłaty; saldo Ma oznacza wpłacone, a nie przypisane podatki i opłaty – to jest nadpłaty.

#### 4. Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostkę (przekazanie ich do Organu).

- 1) na stronie **Wn konta 222** księguje się przelewy uprzednio pobranych dochodów budżetowych i przekazanych na rachunek podstawowy budżetu - w korespondencji z kontem 130 - Rachunek bankowy urzędu,
- 2) na stronie **Ma konta 222** księguje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań w korespondencji ze stroną Wn konta 800 – Fundusz jednostki.

#### 5. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym:

- 1) na stronie **Wn konta 226** księguje się należności, w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym – w korespondencji ze stroną Ma konta 750 - Przychody i koszty finansowe,
- 2) na stronie **Ma konta 226** księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty - w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bankowy urzędu.

#### 6. Konto 290 – „ Odpisy aktualizujące należności ”

Konto 290 służy do ewidencji:

- 1) odsetek od należności przypisanych (wymagalnych) ale nie wpłaconych na koniec okresu sprawozdawczego,
- 2) odpisów aktualizujących należności (zaległości) zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości, w przypadku:
  - a) należności od podatników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem (hipoteką lub zastawem skarbowym), zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
  - b) należności od podatników gdy nastąpiło oddalenie wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek podatnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności.
- 3) na stronie **Wn konta 290** księguje się:
  - a) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności(zaległości) w związku

- z zapłatą należności objętej odpisem aktualizującym – w korespondencji ze stroną Ma konta 750 – Przychody i koszty finansowe,
- b) odpisy należności z tytułu przedawnienia należności w związku z dokonanymi wcześniej odpisami aktualizującymi należności – w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- c) odpisy należności z tytułu umorzenia należności w związku z dokonanymi wcześniej odpisami aktualizującymi należności – w korespondencji ze stroną Ma konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych.
- 4) na stronie **Ma konta 290** księguje się:
  - a) odpisy aktualizujące należności(zaległości) z tytułu art. 35 b ustawy o rachunkowości – w korespondencji ze stroną Wn konta 750 – Przychody i koszty finansowe,
  - b) naliczone odsetki od nieuregulowanych należności na koniec kwartału - w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

## 7. Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat:

- 1) na stronie **Wn konta 750** księguje się:
  - a) odpisy z tytułu podatku i opłat – w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub 226 – Długoterminowe należności budżetowe (należności zahipotekowane),
  - b) należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
  - c) odpisy aktualizujące należności (zaległości) z tytułu art. 35 b ustawy o rachunkowości – w korespondencji ze stroną Ma konta 290 – Odpisy aktualizujące należności.
- 2) na stronie **Ma konta 750** księguje się:
  - a) przypisy z tytułu podatków i opłat - w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych lub 226 – Długoterminowe należności budżetowe (należności zahipotekowane),
  - b) naliczone 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,



- c) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z zapłatą należności – w korespondencji ze stroną Wn konta 290 – Odpisy aktualizujące należności,
- 3) konto 750 zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków i opłat. Na koniec roku obrotowego saldo to przenosi się na konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Operację tą należy wykonać w 13 okresie roku obrotowego.

## 8. Konto 760 – „Pozostałe przychody i koszty”

Konto służy do ewidencji przedawnień należności podatkowych i zobowiązań wobec podatników.

- 1) Na stronie **Wn konta 760** ujmuje się przedawnienia należności z tytułu podatków i opłat - w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) Na stronie **Ma konta 760** księguje się przedawnienia zobowiązań wobec podatników - w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

## 9. Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto służy do ewidencji równowartości aktywów netto jednostki i ich zmian. Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu a po stronie Ma jego zwiększenia.

- 1) Na stronie **Wn konta 800** księguje się:
  - a) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej (ujemnego wyniku finansowego) roku ubiegłego – w korespondencji ze stroną Ma konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy,
  - b) okresowe przeksięgowanie zrealizowanych dochodów w korespondencji ze stroną Ma konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 2) Na stronie **Ma konta 800** księguje się przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego (dodatni wynik finansowy) z roku ubiegłego w korespondencji ze stroną Wn konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

## 10. Konto 860 – „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

- 1) Na stronie **Wn konta 860** księguje się przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji ze stroną Ma konta 800 – Fundusz jednostki,
- 2) Na koniec roku obrotowego na stronie **Ma konta 860** księguje się przeksięgowanie kosztów operacyjnych na wynik finansowy w korespondencji ze stroną Wn konta 750 – Przychody i koszty finansowe,

## **§ 9**

### **Zasady funkcjonowania kont syntetycznych – konta pozabilansowe**

#### **1. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”**

Konto służy do ewidencjonowania należności wymagalnych, skutków zwolnień, ulg, odroczeń, umorzeń oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych do sprawozdania Rb-27S na dzień okresu sprawozdawczego. Po okresie sprawozdawczym, należy wyksięgować (poprzez strono dowodu) zapisy w księdze, a następnie zaksięgować w następnym okresie sprawozdawczym należności wymagalne, skutki zwolnień, ulg, odroczeń, umorzeń oraz skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

Na koniec roku obrotowego należy wyksięgować ww. dane (operacji należy dokonać w 13 okresie roku obrotowego), aby konto nie wykazywało salda.

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

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowań dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

#### **3. Konto 9910 „Plan dochodów budżetu”**

Konto służy do ewidencjonowania planu dochodów oraz jego zmian w roku obrotowym w podziałce klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrotowego należy, wyksięgować plan (operacji należy dokonać w 13 okresie roku obrotowego), aby nie wykazywało salda.

#### **4. Konto 991 „ Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat ”**

Konto służy do ewidencjonowania kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.

### **§ 10**

#### **WYKAZ I OPIS KONT ANALITYCZNYCH**

##### **1. Wykaz kont analitycznych bilansowych**

##### **130 - RACHUNEK BANKOWY URZĘDU**

130-D-00 - Rachunek bieżący – dochody z tytułu podatków i opłat ,  
130N-01 - Rachunek bieżący -odprowadzenie środków pieniężnych do budżetu.

##### **140 - ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE**

140-01 - Środki pieniężne w drodze ( prowizja bankowa i pocztowa),

##### **221 - NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

221-01 - Należności z tytułu dochodów - Przypisy i Odpisy,  
221-02 - Należności z tytułu dochodów - Wpłaty i Zwroty,  
221-03 - Należności z tytułu dochodów -Zaległości i nadpłaty,  
221-04 - Należności z tytułu dochodów - Umorzenia,  
221-05 - Należności z tytułu dochodów -Przedawnienia,  
221-06 - Należności z tytułu dochodów - Kompensaty,  
221-07 - Należności z tytułu dochodów -Potrącenia z art. 65 i 66 Ordynacji Podatkowej,  
221-08 - Zapłaty inne – odsetki z decyzji rozłożeń na raty,  
221-09 - Należności z tytułu dochodów – Odpisy aktualizujące Należności – odsetki.

##### **222 - ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

222-01 -Rozliczenie dochodów budżetowych – przekazanie środków do Organu.

**226 - DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE**

- 226-01 - Należności objęte hipoteką - Przypisy i Odpisy,
- 226-02 - Należności objęte hipoteką - Wpłaty i Zwroty,
- 226-03 - Należności objęte hipoteką - Zaległości i Nadpłaty,
- 226-04 - Należności objęte hipoteką - Umorzenia,
- 226-06 - Należności objęte hipoteką - Kompensaty.

**290 - ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI**

- 290-01 - Odpisy aktualizujące należności –odsetki,
- 290-02 - Odpisy aktualizujące należności (zaległości), art. 35 b ustawy o rachunkowości.

**750 –PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

- 750D-01 - Przypisy i Odpisy dochodów przypisanych,
- 750D-02 - Przypisy dochodów nieprzypisanych,
- 750D-04 - Umorzenia,
- 750D-07 - Potrącenia z art. 65 i 66 Ordynacji Podatkowej,
- 750D-08 - Zapłaty inne – odsetki z decyzji rozłożeń na raty,
- 750D-09 - Odpisy aktualizujące należności (zaległości), art. 35 b ustawy o rachunkowości.

**760 - POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY**

- 760-01 – Odpisy z tytułu przedawnień należności i przypisy z tytułu przedawnień zobowiązań.

**800 - FUNDUSZ JEDNOSTKI**

- 800-01 - Fundusz jednostki – zmniejszenia i zwiększenia funduszu.

**860 –STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY**

- 860-01 - Straty nadzwyczajne,
- 860-02 - Zyski nadzwyczajne, wynik finansowy.

## **2. Wykaz kont analitycznych pozabilansowych.**

### **240 –POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

- 240RB-01 -Zaległości wymagalne, kolumna 10 sprawozdania Rb-27S,  
 240RB-02 -Skutki ulg i zwolnień, kolumna 13 sprawozdania Rb-27S,  
 240RB-03 -Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, kolumna 12 sprawozdania Rb-27S,  
 240RB-04 -Skutki decyzji wydanych przez Organ Podatkowy, kolumna 14 ( umorzenia) sprawozdania Rb-27S,  
 240RB-05 -Skutki decyzji wydanych przez Organ Podatkowy, kolumna 15 (rozłożenie na raty ) sprawozdania Rb-27S.

### **990 - ROZRACHUNKI Z OSOBAMI TRZECIMI Z TYTUŁU ICH ODPOWIEDZIALNOŚCI ZA ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE PODATNIKA**

- 990-01 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

### **991O - PLAN DOCHODÓW BUDŻETU**

- 991O-01 – Plan dochodów

### **991 - ROZRACHUNKI Z INKASENTAMI Z TYTUŁU POBIERANYCH PRZEZ NICH PODATKÓW I OPŁAT**

- 991-01** Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat

## **3. Opis kont analitycznych bilansowych**

### **1) Konto syntetyczne 130 – RACHUNEK BANKOWY URZĘDU**

- a) Konto analityczne 130-D-00, Rachunek bieżący – dochody z tytułu podatków i opłat, ujmuje księgowania wyciągów bankowych,  
 b) Konto analityczne 130N-01, Rachunek bieżący – ujmuje księgowania przekazywanych dochodów do organu oraz w okresie 13-tym roku obrotowego przeksięgowania z konta 130-D-00 (saldo konta bankowego na koniec roku).

## 2) Konto syntetyczne 140 – ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

- Konto analityczne 140-01, Środki pieniężne – w drodze – ujmuje się księgowania prowizji bankowej i pocztowej,

## 3) Konto syntetyczne 221 - NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

- a) Konto analityczne 221-01 –Należności z tytułu dochodów - Przypisy i Odpisy, ujmuje wszystkie zmiany w decyzjach podatkowych po stronie Wn przypisy, po stronie Ma odpisy,
- b) Konto analityczne 221-02- Należności z tytułu dochodów-Wpłaty i Zwroty, ujmuje wszystkie wpłaty i zwroty dokonane przez bank jako wyciąg bankowy,
- c) Konto analityczne 221-03 –Należności z tytułu dochodów- Zaległości i Nadpłaty, ujmuje zaległości i nadpłaty jako bilans zamknięcia poprzedniego roku obrotowego, będącym bilansem otwarcia nowego roku obrotowego. W zależności od potrzeb należy wyksięgować na koniec roku obrotowego w okresie 13-tym wszystkie analityki konta 221 na konto 221-03, które utworzy salda podatników (kontrahentów),
- d) Konto analityczne 221-04 – Należności z tytułu dochodów -Umorzenia, ujmuje wszystkie umorzenia podatkowe jak i umorzenia z tytułu odsetek,
- e) Konto analityczne 221-05 – Należności z tytułu dochodów-Przedawnienia, ujmuje przedawnienia należności z tytułu podatków (Strona Ma), natomiast przedawnienia zobowiązań (strona Wn),
- f) Konto analityczne 221-06 – Należności z tytułu dochodów - Kompensaty, ujmuje się po stronie Wn skompensowane odpisy (nadpłaty ), po stronie Ma skompensowane należności – przypisy (zaległości),
- g) Konto analityczne 221-07 – Należności z tytułu dochodów- Potrącenia art. 65 i 66 Ordynacji Podatkowej, ujmuje potrącenia dotyczące artykułu 65 i 66 Ordynacji Podatkowej,
- h) Konto analityczne 221-08 – Należności z tytułu dochodów – Zapłaty inne -odsetki z decyzji rozłożeń na raty – po stronie Ma ujmuje anulowanie przypisanych not z decyzji rozłożeń na raty po nie dotrzymaniu przez podatnika terminów podanych w decyzji,
- i) Konto analityczne 221-09 Należności z tytułu dochodów – Odpisy aktualizujące należności – odsetki.

#### **4) Konto syntetyczne - 222 ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

Konto analityczne 222-01 – Rozliczenie dochodów budżetowych- przekazanie środków do Organu, ujmuje przekazanie środków do organu i jako rozliczenie na koniec roku przekazane środki na fundusz jednostki.

#### **5) Konto syntetyczne – 226 DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE**

- a) Konto analityczne 226-01 - Należności objęte hipoteką – Przepisy i Odpisy,
- b) Konto analityczne 226-02 - Należności objęte hipoteką – Wpłaty i Zwroty,
- c) Konto analityczne 226-03 - Należności objęte hipoteką - Zaległości i Nadpłaty, ujmuje zaległości i nadpłaty jako bilans zamknięcia poprzedniego roku obrotowego, będącym bilansem otwarcia nowego roku obrotowego. W zależności od potrzeb należy wyksięgować na koniec roku obrotowego w okresie 13-tym wszystkie analityki konta 226 na konto 226-03, które utworzy salda podatników (kontrahentów),
- d) Konto analityczne 226-04 – Należności objęte hipoteką - Umorzenia,
- e) Konto analityczne 226-06 – Należności objęte hipoteką - Kompensaty.

#### **6) Konto syntetyczne 290 – Odpisy aktualizujące należności**

Konto analityczne 290 -01 – Odpisy aktualizujące należności, ujmuje przypisane prognozowane odsetki naliczone na dzień sprawozdania Rb-27S. Dane księgowane są na podstawie wydruków „Zestawienie zaległości (wymagalnych) i nadpłat” wykonanych na ostatni dzień danego okresu sprawozdawczego w module NZ oraz „Specyfikacja sald” z modułu KG. Odsetki księgowane dotyczą danego okresu sprawozdawczego, natomiast odsetki poprzedniego okresu sprawozdawczego są wyksięgowane,

Konto analityczne 290-02 – Odpisy aktualizujące należności (zaległości) zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości:

- a) należności od podatników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem (hipoteką lub zastawem skarbowym), zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) należności od podatników gdy nastąpiło oddalenie wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek podatnika nie wystarcza na

zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności.

#### **7) Konto syntetyczne – 750 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

- a) Konto analityczne 750D-01 - Przepisy i Odpisy dochodów przypisanych, ujmuje wszystkie zmiany dotyczące decyzji podatkowych po stronie Wn – odpisy podatkowe, po stronie Ma przepisy podatkowe,
- b) Konto analityczne 750D-02 – Przepisy dochodów nieprzypisanych, ujmuje dochody nieprzypisane,
- c) Konto analityczne 750D-04 - Umorzenia, ujmuje po stronie Wn wszystkie umorzone podatki jak i odsetki,
- d) Konto analityczne 750D-07 – Potrącenia z art. 65 i 66 Ordynacji Podatkowej, ujmuje po stronie Wn odpis z tyt. Potrącenia z art. 65 i 66 Ordynacji Podatkowej,
- e) Konto analityczne 750D-08 – Zapłaty inne- odsetki z decyzji rozłożeń na raty –po stronie Wn ujmuje anulowanie przypisanych not odsetkowych z decyzji rozłożenia na raty po nie dotrzymaniu przez podatnika terminów zawartych w decyzji,
- f) Konto analityczne 750D-09 – Odpisy aktualizujące należności (zaległości) zgodnie z art. 35 b ustawy o rachunkowości.

#### **8) Konto syntetyczne – 760 POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY**

Konto analityczne 760-01 – Odpisy z tytułu przedawnień należności i przepisy z tytułu przedawnień zobowiązań, ujmuje wszystkie przedawnienia należności ( strona Wn) i przedawnienia zobowiązań (strona Ma).

#### **9) Konto syntetyczne - 800 FUNDUSZ JEDNOSTKI**

Konto analityczne 800 – 01, Fundusz Jednostki, ujmuje skumulowany fundusz jednostki budżetowej.

#### **10) Konto syntetyczne 860 - STRATY I ZYSKI NADZWYCZAJNE ORAZ WYNIK FINANSOWY**

- a) Konto analityczne 860 – 01 - Straty nadzwyczajne,
- Konto analityczne 860 – 02 - Zyski nadzwyczajne, wynik finansowy-ujmuje się poprzez przeksięgowanie w 13 – tym okresie roku obrotowego kont: 750D-01, 750D-02, 750D-04, 750D-07, 750D-08, 750D-09, 760-01.



#### 4. Opis kont analitycznych pozabilansowych

##### 1) Konto syntetyczne **240 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

- a) Konto analityczne 240RB-01 - Zaległości wymagalne, kolumna 10 sprawozdania Rb-27S, dane księgowywane są na podstawie wydruków „Zestawienie zaległości (wymagalnych) i nadpłat” wykonanych na ostatni dzień danego okresu sprawozdawczego w module NZ,
- b) Konto analityczne 240RB-02 - Skutki ulg, umorzeń i zwolnień, kolumna 13 sprawozdania Rb-27S - księgowywane są na podstawie zestawienia z danych uzyskanych z księgowości podatkowej,
- c) Konto analityczne 240RB-03 - Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, kolumna 12 sprawozdania Rb-27S, dane księgowywane są na podstawie wydruków sporządzonych w module PODATKI, podatek od nieruchomości - „Zestawienie kwotowe wg rodzaju nieruchomości”, podatek od środków transportowych - „Zestawienie kwotowe wg podstaw opodatkowania”. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym księgowywane są na podstawie wydruków sporządzonych w module PODATKI, podatek rolny - „Zbiorcze zestawienie skutków obniżenia stawek rolnych”,
- d) Konto analityczne 240RB-04 - Skutki decyzji wydanych przez Organ Podatkowy, kolumna 14 ( umorzenia ) sprawozdania Rb-27S - księgowywane są na podstawie zestawień skutków ulg podatkowych,
- e) Konto analityczne 240RB-05 - Skutki decyzji wydanych przez Organ Podatkowy, kolumna 15 (rozłożenie na raty ) sprawozdania Rb-27S - księgowywane są na podstawie zestawień skutków ulg podatkowych.

##### 2) Konto syntetyczne 990 – **Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika**

Konto analityczne 990-01 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika.

Księgowań 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

dokonywane jest na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem ze wpłaty oraz zwroty nadpłat księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizację 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 ulega odpisaniu.

Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, tj. noty księgowej.

### **3) Konto syntetyczne 991O - Plan dochodów budżetu**

Konto analityczne 991O-01 - Plan dochodów, ujmuje się plany w podziałce klasyfikacji budżetowej. Konto jest kontem pozabilansowym.

### **4) Konto syntetyczne 991 – Rozrachunki z inkasentami pobieranych przez nich podatków i opłat**

Konto analityczne 991-01 – Rozrachunki z inkasentami pobieranych przez nich podatków i opłat

Rozrachunki z inkasentami pobieranych przez nich podatków i opłat podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

- na stronie Wn konta 991-01 księguje się:
  - a) przypisy w wysokości należności do pobrania,
  - b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;
- na stronie Ma konta 991-01 księguje się
  - a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
  - b) odpisy kwot należnych przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych.

Na koncie 991 –01 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

