

**ZARZĄDZENIE NR 110/07**  
**Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo**  
**z dnia 31 grudnia 2007 r.**

**Dotyczy: wprowadzenia zmian do Zarządzenia Nr 82/06 Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo z dnia 30 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 po. 694 z 2002 r. ze zmianami), art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z 2005 r. ze zmianami), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publiczny (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z 2006 r.) oraz 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 (Dz. U. Nr 112 poz. 761 z 2006 r.) wprowadza się zmiany do Zarządzenia Nr 82/06 Burmistrza Gminy i Miasta Witkowo z dnia 30 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w następującym zakresie:

§ 1

1. W załączniku Nr 3 pkt. I „Plan kont dla Urzędu Gminy i Miasta Witkowo” p.pkt2 „Konta pozabilansowe” dopisuje się następujące konta:

- 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
- 240 – Pozostałe rozrachunki

2. W załączniku Nr 3 pkt. II „Opis kont” p.pkt.2 „Konta pozabilansowe” dopisuje się:

Pkt. 6) w brzmieniu:

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 w ust. 2, 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. Odpisanie dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, noty księgowej.

Do konta syntetycznego 990 prowadzone są konta analityczne według rodzajów podatków oraz szczegółowe poszczególnych osób trzecich.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Pkt. 7) w brzmieniu:

Konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

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

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

Do konta syntetycznego 991 prowadzi się konta analityczne według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Pkt. 8) w brzmieniu:

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki służy do ewidencji zobowiązań i różnego rodzaju rozliczeń między innymi do rozliczeń środków pozabudżetowych w ramach programów finansowanych z PFRON-u.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć saldo Ma w czasie realizacji programu, które oznacza że występuje stan zobowiązań. Po rozliczeniu zadania konto wykazuje saldo zerowe.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2008 r.

**Burmistrz  
Gminy i Miasta Witkowo**

.....  
**Krzysztof Szkudlarek**