

## Plan kont

### Wydział Księgowości – „Centrala” centralizacja rozliczeń podatku od towarów i usług VAT na poziomie Miasta Konina

( załącznik 2a)

Lp.	Numer konta syntetycznego	Numer konta analitycznego	Nazwa konta
<b>Konta bilansowe</b>			
	<b>130</b>		<b>Rachunek bieżący jednostki</b>
		130	Rachunek. bieżący jednostki
		130-CE	Subkonto wydatków w Centrali
		130-CE-V	Rb.subkonto rozliczeń podatku VAT-Centrala ( bez klasyfikacji budżetowej)
	<b>225</b>		<b>Rozrachunki z budżetami</b>
		225	Rozrachunki z budżetami
		225-CE	Rozrachunki w Centrali
		225-CE-V	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
		225-CE-V-O	Podatek VAT naliczony( do odliczenia)
		225-CE- V-O-XXXXX	Określenie jednostki organizacyjnej miasta objętej centralizacją rozliczeń
		225	<b>Rozrachunki z budżetami</b>
		225-CE	Rozrachunki z budżetami
		225-CE-V	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
		225-CE-V-N	Podatek VAT należny
		225-CE- V-N-XXXXX	Określenie jednostki organizacyjnej miasta objętej centralizacją rozliczeń
		225	<b>Rozrachunki z budżetami</b>
		225-US	Rozrachunki z Urzędem Skarbowym
		225-US-V	Rozrachunki z tytułu podatku VAT
	<b>760</b>		<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>
		760	Pozostałe przychody operacyjne
		760-CE	Przychody operacyjne w Centrali
		760-CE-V	Przychody w Centrali z tytułu podatku VAT
	<b>761</b>		<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>
		761	Pozostałe koszty operacyjne
		761-CE	Koszty operacyjne w Centrali
		761-CE-V	Koszty w Centrali z tytułu podatku VAT

	<b>800</b>		<b>Fundusz jednostki</b>
		800	Fundusz jednostki
		800-CE	Fundusz jednostki w Centrali
		800-CE-000	Fundusz jednostki w Centrali z tytułu rozliczeń podatku VAT
	<b>860</b>		<b>Wynik finansowy</b>
		860	Wynik finansowy
		860-CE	Wynik finansowy w Centrali
		860-CE-V	Wynik Finansowy w Centrali z tytułu rozliczeń podatku VAT

**Wprowadzone zasady tworzenia kont analitycznych mają zastosowanie od 01.01.2017 roku.**

Dodanie kolejnego konta analitycznego nie wymaga zmiany zarządzenia.

Zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem zasady czystości zapisów obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny umożliwiający uzyskiwanie informacji o wysokości obrotów przy koncie 130. W korektach do pozostałych kont stosuje się zapis kwoty ze znakiem (-) i (+) odpowiednio do strony księgowania jeżeli dotyczą one kont analitycznych w ramach danego konta syntetycznego.

Opis do numeracji kont:

*- dla kont 130,760,761,800,860*

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – określenie konta – przypisanie do rozliczeń na poziomie Miasta Konina tj. w Centrali

III człon – oznacza rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług VAT

*- dla konta 225 do rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi*

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – określenie konta – przypisanie do rozliczeń na poziomie Miasta Konina tj. w Centrali z jednostkami organizacyjnymi

III człon – oznacza rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług VAT

IV człon – oznacza podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od należnego „O”, podatek VAT należny „N”,

V człon - oznacza jednostkę organizacyjną Miasta Konina objętą centralizacją rozliczeń wg skrótów przyjętych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie w związku z centralizacją rozliczeń

*- dla konta 225 przy rozliczeniach z Urzędem Skarbowym*

I człon – numer konta syntetycznego

II człon – określenie konta – przypisanie do rozliczeń Miasta Konina z Urzędem Skarbowym

III człon – oznacza rozliczenie z tytułu podatku od towarów i usług VAT

Opis kont :

### **Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 – subkonto wydatków służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT między Miastem Konin i jednostkami organizacyjnymi miasta objętymi centralizacją rozliczeń.

**Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:**

- 1) wpływy środków pieniężnych z tytułu podatku VAT należnego otrzymane od jednostek organizacyjnych miasta**
- 2) wpływ środków z Urzędu Skarbowego wynikający z nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wynikający z rozliczenia Miasta Konin.**

**Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:**

- 1/ okresowe przelewy środków stanowiących podatek VAT należny przekazywany do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 225( analityka do rozliczeń z US)**
- 2/ okresowe przelewy środków stanowiące nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym zakładu budżetowego w korespondencji z kontem 225 (analityka do rozliczeń z zakładem budżetowym ).**

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między Centralą a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny. Ewidencja do konta 130 jest prowadzona bez klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na Wyodrębnionym rachunku do rozliczeń podatku VAT na poziomie Miasta Konina.

### **Konto 225 – Rozrachunki z budżetami**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT z jednostkami organizacyjnymi Miasta Konina i Urzędem Skarbowym.

**Na Stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:**

- podatek VAT należny wynikający z deklaracji częściowej danej jednostki**
- przelew podatku VAT należnego do Urzędu Skarbowego**
- przeksięgowania podatku należnego na konto rozliczeń podatku VAT naliczonego zakładu budżetowego**
- przeksięgowanie podatku VAT naliczonego z deklaracji jednostek budżetowych na konto funduszu**
- przelew podatku VAT do zakładu budżetowego wynikający z nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikający z deklaracji częściowej zakładu.**
- naliczenia zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych**

**Na Stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:**

- **podatek VAT naliczony wynikający z deklaracji częściowej danej jednostki**
- **wpływ podatku VAT należnego od jednostki organizacyjnej**
- **przeksięgowania podatku należnego na konto rozliczeń podatku VAT naliczonego zakładu budżetowego**
- **naliczenia zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych**

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozliczeń podatku VAT w stosunku do jednostek organizacyjnych Miasta Konina objętych centralizacją rozliczeń i Urzędu Skarbowego.

Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności Centrali stanowiących podatek VAT naliczony podlegający wpłacie przez jednostki organizacyjne lub Urząd Skarbowy, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec jednostek organizacyjnych i i Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT należnego.

### **Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów wynikających z zaokrągleń rozliczeń podatku VAT wg deklaracji Miasta Konin.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów wynikających z zaokrągleń rozliczeń podatku VAT wg deklaracji Miasta Konin.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### **Konto 800 - Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji funduszu wynikającego z rozliczeń podatku od towarów i usług na poziomie Miasta Konina- Centrali

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 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) **przeksięgowanie podatku VAT naliczonego wynikającego z deklaracji częściowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 225 (analityka do jednostek)**

## **Konto 860 - Wynik finansowy**

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego w Centrali z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług VAT.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się wartość pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, a na stronie Ma wartość pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760.

Konto 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.