

(załącznik 9)

**Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie i na poziomie rozliczeń Miasta w związku z centralizacją rozliczeń.**

**I. Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych**

1. W Urzędzie Miejskim w Koninie księgi rachunkowe prowadzi się w Wydziałach :
  - Budżetu
  - Księgowości
  - Podatków i Opłat.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym , przy zastosowaniu programów finansowo – księgowych firmy SIGID sp. z o.o. Poznań i techniką ręczną, a mianowicie :
  - Wydział Budżetu - księgi prowadzone są komputerowo;
  - Wydział Księgowości - księgi prowadzone są komputerowo, poza księgami pomocniczymi wartości niematerialnych i prawnych,
  - Wydział Podatków i Opłat - księgi prowadzone są komputerowo z wyłączeniem ksiąg pomocniczych w zakresie wpływów do wyjaśnienia i rozliczenia.
3. Wykaz programów zawiera załącznik nr 9/1.
4. Księgi rachunkowe dla środków unijnych prowadzone są komputerowo. Prowadzone są w ramach dotychczasowych ksiąg z wyodrębnionym kodem/dziennikiem/jednostką organizacyjną.
5. Opisy stosowania programów finansowo - księgowych, wykazy zbiorów oraz danych tworzących księgi rachunkowe w systemie komputerowym zawarte są w odrębnych opracowaniach / instrukcjach / firmy SIGID dla poszczególnych programów.
6. Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo sporządza się wydruki :
  - 1 ) na koniec każdego miesiąca
    - zestawienie obrotów i sald kont ksiąg głównych i rejestr zbiorczy wszystkich dzienników ,
  - 2 ) na dzień zamknięcia ksiąg
    - zestawienie obrotów i sald kont ksiąg głównych i ksiąg pomocniczych oraz rejestr zbiorczy dzienników ,
  - 3 ) na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanych grup składników aktywów i pasywów.
7. Aktualizacji programów finansowo – księgowych dokonuje administrator systemu SIGID, posiadający własny identyfikator i hasło przydzielone przez firmę SIGID, w oparciu o które dokonywana jest aktualizacja poprzez Internet i wgrywana na serwer Urzędu Miejskiego.

Opisy zmian w użytkowanych programach przekazywane są w formie elektronicznej użytkownikom programów.
8. Programy finansowo – księgowe zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dla każdego pracownika pracującego na programach.

9. Archiwizacja zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo dokonywana jest przez system codziennie, metodą całościową na serwer archiwizujący.

## **II. Zasady ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie.**

1. Ewidencję i rozliczenia podatku od towarów i usług VAT prowadzi się zgodnie z:  
- zarządzeniem Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 i „struktury Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT i struktur Faktury VAT” dla Jednolitego Pliku Kontrolnego w Mieście Koninie.  
- zarządzeniem Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Koninie w związku z centralizacją rozliczeń.  
przy uwzględnieniu specyfiki podziału ewidencji księgowej dochodów i wydatków w Urzędzie Miejskim w Koninie jako jednostki budżetowej.

2. W związku z prowadzeniem ewidencji księgowej w wyodrębnionych księgach rachunkowych dla dochodów Urzędu Miejskiego w Wydziale Podatków i Opłat i wydatków w Wydziale Księgowości Urzędu Miejskiego, ewidencja szczegółowa podatku od towarów i usług VAT prowadzona jest:  
- w wydziale Podatków i Opłat w zakresie podatku należnego  
- w wydziale Księgowości w zakresie podatku naliczonego.

3. Rozliczenia podatku VAT w Urzędzie Miejskim jako jednostce budżetowej dokonuje Wydział Podatków i Opłat na podstawie ewidencji sprzedaży i zakupu, przy czym ewidencja (rejestr) sprzedaży generowany jest automatycznie z programu „Ewidencja i drukowanie faktur” firmy Sigid do „Ewidencji i rozliczenia podatku VAT”, natomiast ewidencja ( rejestr) zakupu wynika z wprowadzenia przez Wydział Księgowości odpowiednich danych z faktur zakupu do rejestru zakupu w programie „ Ewidencja i rozliczenia podatku VAT” firmy Sigid.

**4. Ewidencja dochodów w Urzędzie Miejskim w zakresie operacji gospodarczych podlegających rozliczeniom podatku od towarów i usług (VAT) prowadzona jest w kwotach netto, natomiast wydatków w kwotach brutto.**

5. Ewidencja w zakresie dochodów w Wydziale Podatków i Opłat.

1) Dochody z tytułu sprzedaży w ewidencji księgowej podlegają ujęciu:

- a) w kwotach netto na kontach przychodów wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- b) podatek VAT należny na kontach rozrachunków z tytułu podatku VAT – bez klasyfikacji,
- c) należności na kontach rozrachunkowych z kontrahentami (odbiorcami) w kwotach brutto (kwotach należnych) wg poszczególnych transakcji.

2) Przypisów należności dokonuje się w księgach pomocniczych na podstawie umów, faktur w podziale na poszczególnych kontrahentów (odbiorców). Na podstawie miesięcznych zestawień tych przypisów i odpisów dokonuje się księgowania należności w księgach rachunkowych.

3) Wpłaty należności zgodnie z wyciągami bankowymi i raportami kasowymi, podlegają wprowadzeniu do ksiąg pomocniczych w celu rozliczeń poszczególnych należności na kontrahentów (odbiorców) i automatycznie przenoszone są do ksiąg rachunkowych do zaksięgowania w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

4) Faktury sprzedaży wystawiane są na stanowiskach w wydziałach merytorycznych w programie „Ewidencja i drukowanie faktur” firmy „Sigid”, a wydrukowane kopie podlegają archiwizacji w tych wydziałach. Wydział Podatków i Opłat otrzymuje zestawienie wystawionych faktur w celu weryfikacji i uzgodnienia danych w rejestrze sprzedaży.

6. Faktury zakupu dotyczące działalności podlegającej w całości lub chociażby tylko w części odliczeniu podatku VAT, podlegają ujęciu w rejestrze zakupu i ewidencji księgowej Wydziału Księgowości (KS) w następujący sposób:

a) koszty w wartości netto i odpowiednio podatek VAT naliczony (podlegający odliczeniu w 100% od należnego) na koncie rozrachunkowym (rozrachunki z tytułu podatku VAT) oraz odpowiednio na koncie rozrachunkowym zobowiązań wobec dostawców, wykonawców w kwotach brutto,

b) w sytuacji kiedy następuje tylko częściowe odliczenie podatku VAT – koszty księgowane są w wartości netto powiększonej odpowiednio o wartość podatku VAT w części niepodlegającej odliczeniu,

**c) wydatki sklasyfikowane we właściwych dla wydatków działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w wartości brutto.**

7. Ewidencję pozostałych dochodów budżetowych tj. niepodlegających przepisom ustawy o podatku VAT lub zwolnionych w całości od opodatkowania tym podatkiem, jak również wydatki i związane z nimi koszty niepodlegające w całości odliczeniu od podatku należnego prowadzi się w kwotach brutto odpowiednio dla klasyfikacji budżetowej.

8. Podatek VAT naliczony w wyniku korekt za lata ubiegłe, podlega przyjęciu na dochody Miasta w roku dokonania korekty i ujmowany jest w klasyfikacji 758.75814 § 097 .

9. Kwota podatku naliczonego wynikająca z korekty od nabycia środków trwałych jest dochodem Miasta i jest ujmowana na wpływy z różnych dochodów ( § 097)

10. Rozliczeń podatku VAT naliczonego i należnego dokuje się w miesiącu następującym po okresie rozliczeniowym ( danym miesiącu roku budżetowego), z wyjątkiem podatku naliczonego, który podlega odliczeniu od należnego w późniejszych okresach rozliczeniowych.

**11. Wydział Podatków i Opłat dokonuje przekazania do Wydziału Księgowości-Centrali, kwoty podatku należnego wynikającego z deklaracji cząstkowej VAT-7 sporządzonej dla Urzędu Miejskiego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu za który dokonywał rozliczenia podatku VAT lub do 20 w przypadku refakturowania. Przekazanie następuje na wyodrębniony rachunek do rozliczeń**

W sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego nie zabezpieczają kwoty podatku do przekazania do Centrali za dany okres rozliczeniowy, Wydział Podatków i Opłat zobowiązany jest do dokonania przekazania odpowiednio posiadanej kwoty podatku należnego. Przekazanie pozostałej do zapłaty kwoty podatku VAT należnego dokonuje się z chwilą jej otrzymania. (przekazując należy zaznaczyć jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy wpłata).

12. Przykładowe księgowania w rozliczeniach podatku VAT w Urzędzie Miejskim w Koninie.

### 1) Ewidencja sprzedaży opodatkowanej

- zestawienia przypisów i odpisów należności z ksiąg pomocniczych dotyczących sprzedaży opodatkowanej

**Wn 221** „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – naliczona należność brutto z wyodrębnioną analityką dla należności netto (z klasyfikacją budżetową) i podatku VAT (z klasyfikacją budżetową).

**Ma 720** „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”- naliczona należność netto.

**Ma 225** „Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego (z paragrafem klasyfikacji budżetowej)

- wpływ należności kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym lub raportem kasowym

**Wn 130** „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów) – należność netto, klasyfikacja budżetowa właściwa dla danego rodzaju dochodu.

**Wn 130** „Rachunek bieżący jednostki”-subkonto do podatku VAT należnego (z klasyfikacją budżetową).

**Ma 221** „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – należność brutto z wyodrębnioną analityką dla należności netto i podatku VAT.

### 2) Ewidencja zakupu( koszty, nakłady inwestycyjne) gdy podatek VAT podlega odliczeniu

- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupów lub kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji), zawierającej podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od należnego

**Wn 225** „Rozrachunki z budżetami” – VAT naliczony podlegający odliczeniu (bez klasyfikacji)

**Wn** właściwe konto zespołu „4” lub 080 – wartość netto.

(w przypadku częściowego odliczenia podatku naliczonego do kosztów doliczamy część podatku naliczonego nie podlegającego odliczeniu)

**Ma 201** „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – wartość brutto zobowiązania.

- zapłata zobowiązania (faktury VAT) dotycząca zakupów lub kosztów budowy środków trwałych (inwestycji)kwota brutto zgodnie z wyciągiem bankowym

Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” kwota brutto zobowiązania.  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto wydatków – zobowiązanie brutto ),  
*klasyfikacja budżetowa właściwa dla danego rodzaju wydatku.*

### **3) Przelew dochodów na rachunek budżetu Miasta**

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”- kwota netto.  
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów).

### **4) Przelew podatku VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego**

*( przelew na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta do rozliczeń podatku VAT w Centrali)*

**Przed wykonaniem przelewu do centrali dokonywane jest przeksięgowanie podatku VAT należnego w wysokości dokonanych wpłat na konto rozliczeń z Centralą.**

***Księgowanie***

Wn 225 „Rozrachunki z tytułu podatku VAT należnego ( z *paragrafem klasyfikacji budżetowej*).

Ma 225 Rozliczenia z budżetami- rozrachunki z Centralą z tyt. Podatku VAT należnego  
*(bez klasyfikacji budżetowej)*

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”- subkonto do rozliczeń podatku VAT( *bez klasyfikacji budżetowej*)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”- subkonto dochodów( *z paragrafem klasyfikacji budżetowej*)

**Przy zachowaniu czystości zapisu na kontach 130 i 225 z paragrafem klasyfikacji budżetowej.**

### **Przelew podatku do Centrali**

Wn 225 „ Rozliczenia z budżetami- rozrachunki z Centralą z tyt. podatku VAT należnego (*bez klasyfikacji budżetowej*)

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”- subkonto do rozliczeń podatku VAT( *bez klasyfikacji budżetowej*)

**5) Podatek VAT naliczony- na koniec okresu sprawozdawczego ( na koniec każdego miesiąca) podlega przeksięgowaniu:**

Wn 800 Fundusz jednostki

Ma 225 Rozrachunki z budżetami (podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu)

### **III. Zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Centrali na poziomie Miasta Konina w związku z centralizacją rozliczeń.**

1. Ewidencję w księgach rachunkowych Centrali dotyczącą rozliczeń podatku od towarów i usług z jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją rozliczeń i z Urzędem Skarbowym prowadzi się w Wydziale Księgowości Urzędu Miejskiego na wyodrębnionych kontach księgowych do rozliczeń, z nadanym odpowiednim kodem przypisanym w ramach ksiąg rachunkowych dla wydatków Urzędu.

2. Księgowania rozliczeń dokonywane są za dany miesiąc w miesiącu następującym po miesiącu rozliczanym w wartościach podatku naliczonego i podatku należnego wynikającego z deklaracji cząstkowych składanych przez jednostki organizacyjne Miasta Konina.

3. Wpływy podatku należnego ewidencjonowane są zgodnie z wyciągami bankowymi wystawionymi dla wyodrębnionego rachunku bankowego do rozliczeń podatku VAT.

4. Różnice wynikające z zaokrągleń podatku do pełnych złotych wynikające z deklaracji zbiorczej Miasta Konin odnoszone są odpowiednio na pozostałe koszty operacyjne lub pozostałe przychody operacyjne.

5. Podatek VAT naliczony w fakturach dostawców/wykonawców za miesiąc grudzień, których wpływ nastąpił w następnym roku budżetowym, nie może być na dzień bilansowy w myśl przepisów podatkowych potrącony z podatku VAT należnego, gdyż nie są jeszcze spełnione warunki do potrącenia - w bilansie wykazuje się w aktywach na rozliczeniach międzyokresowych.

6. Podatek VAT należny zarachowany odbiorcy/kontrahentowi w fakturach, ale niestanowiący na dzień bilansowy w myśl przepisów podatkowych jeszcze zobowiązania podatkowego w bilansie podlega wykazaniu w pasywach w rezerwach na zobowiązania.

**7. W sytuacji gdy Centrala nie będzie posiadała pełnego zabezpieczenia środków finansowych na zapłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego wynikającego z deklaracji VAT -7 dla Miasta Konina za dany miesiąc – Centrala występuje do Wydziału Księgowości o uzupełnienie brakujących środków na wyodrębniony do rozliczeń podatku VAT rachunek bankowy.  
W Wydziale Księgowości przekazanie środków do Centrali stanowi wydatki w § 4530.**

8. Przykładowe księgowania w Centrali:  
( ewidencja na kontach bez klasyfikacji budżetowej)

*- zaksięgowanie podatku naliczonego wg deklaracji cząstkowych złożonych przez jednostki organizacyjne Miasta Konina objęte centralizacją rozliczeń*

**Wn 225 „Rozrachunki z budżetami z US z tytułu podatku VAT.**

**Ma 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka wg jednostki**

*- zaksięgowanie podatku należnego wg deklaracji cząstkowych złożonych przez jednostki organizacyjne Miasta Konina objęte centralizacją rozliczeń*

**Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT należnego”- analityka wg jednostki**

**Ma 225 „Rozrachunki z budżetami z US z tytułu podatku VAT.**

*- przeksięgowanie podatku VAT naliczonego wykazanego w cząstkowych deklaracjach na fundusz jednostki*

**Naliczony: Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”-  
analityka wg jednostki**

**Ma 800 Fundusz jednostki**

*- przelew podatku należnego do urzędu Skarbowego*

**Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” z US tytułu podatku VAT”**

**Ma 130 „Rachunek bieżący wydatków-subkonto rozliczeń podatku VAT”**

*- przeksięgowanie podatku należnego wynikającego z deklaracji częstkowej VAT-7 zakładu budżetowego*

**Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka zakład budżetowy**

**Ma 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT należnego ”- analityka zakład budżetowy**

*- przelew podatku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającego z deklaracji VAT-7 zakładu budżetowego do zakładu*

**Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka zakład budżetowy**

**Ma 130 „Rachunek bieżący wydatków-subkonto rozliczeń podatku VAT”**

*- wpływ z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym*

**Wn 130 „Rachunek bieżący wydatków-subkonto rozliczeń podatku VAT”**

**Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” z US z tytułu podatku VAT”**

8. Przyjmuje się następujące zasady rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi Miasta objętymi centralizacją rozliczeń:

**1) Jednostki budżetowe, Urząd Miejski, Zarządcy**

- a) **Jednostki organizacyjne miasta dokonują przekazania przelewem kwoty podatku VAT należnego wynikającego z deklaracji częstkowej VAT-7 na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT dla Miasta Konina – Centrali w terminach określonych do złożenia deklaracji w procedurach zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 i „struktury Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT oraz struktur Faktury VAT” dla jednolitego Pliku Kontrolnego w Mieście Koninie. Przelew powinien zawierać zapis „VAT za m-c..../rok, ..... nazwę jednostki wpłacającej”.**

- b) W sytuacji kiedy wpłaty podatku należnego nie zabezpieczają kwoty podatku do przekazania do Centrali za dany okres rozliczeniowy, jednostka zobowiązana jest do dokonania przekazania odpowiednio posiadanej kwoty podatku należnego . Pozostałą do zapłaty kwotę podatku VAT należnego jednostka zobowiązana jest przekazać z chwilą jej otrzymania. ( przekazując należy zaznaczyć jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy wpłata)

## 2) Zakład budżetowy

- a) W przypadku wystąpienia w deklaracji cząstkowej nadwyżki podatku naliczonego nad należnym za m-ce I- XI zwrot z Centrali do zakładu budżetowego następować będzie po rozliczeniu Miasta Konina z Urzędem Skarbowym do wysokości posiadanych przez Centralę środków w pozostałej części po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego.
- b) Za m-c XII Centrala dokonuje zwrotu w roku następnym do zakładu budżetowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym po dokonaniu rozliczeń Miasta Konina z Urzędem Skarbowym do wysokości posiadanych przez Centralę środków, a w pozostałej części po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego.
- c) W przypadku wystąpienia w rozliczeniu zakładu nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7, zakład zobowiązany jest przekazać do Centrali kwotę podatku VAT wynikającą z rozliczenia za dany miesiąc.

## 9. Przyjmuje się następujące zasady ujęcia dochodów i wydatków związanych z podatkiem VAT w sprawozdawczości budżetowej.

- a) Podatek VAT do zwrotu przez Urząd Skarbowy, wynikający z rozliczenia deklaracji VAT-7 dla Miasta Konina podlega ujęciu w sprawozdaniu Rb-N za dane okresy sprawozdawcze.  
Centrala przekazuje dane do Wydziału Księgowości o wysokości tych należności celem ujęcia w sprawozdaniu pomocniczym przekazywanym do Wydziału Podatków i Opłat w którym sporządzane jest sprawozdanie dla Urzędu Miejskiego.
- b) Należności z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych Centrali do rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi jak i zobowiązania jednostek w stosunku do Centrali z tytułu podatku VAT należnego występujące na kontach rozrachunkowych w jednostkach stanowią wewnętrzne rozliczenia w ramach centralizacji. W związku z powyższym nie podlegają ujęciu w sprawozdaniu Rb-N.
- c) Ujęciu w sprawozdaniach Rb-N jednostek organizacyjnych, podlegają należności od kontrahentów w wartościach brutto ( tj. łącznie z podatkiem vat ).
- d) W związku z przyjęciem zasady ewidencji wydatków w wartościach brutto i dochodów w wartościach netto w sprawozdaniach Rb-28S wykazuje się wydatki w



**wartościach brutto a w sprawozdaniach Rb 27S wykazuje się dochody w wartościach netto.**