

Załącznik nr 9

do Zarządzenia Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 roku

Zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i zasad prowadzenia ewidencji księgowej oraz rozliczeń i ewidencji 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 i zasady prowadzenia ewidencji

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.

System informatyczny zapewnia automatyczną ciągłość zapisów księgowych w dzienniku i nadaje zapisom automatycznie numery pozycji.

3. Dla potrzeb wykorzystania środków unijnych do realizacji projektów rachunkowość prowadzi się w następujący sposób:

- 1) W organie prowadzona jest rachunkowość budżetu w zakresie dochodów na wyodrębnionych systemach/kodach odrębnie dla każdego projektu z wyodrębnionym kodem.
- 2) W Urzędzie Miejskim, jako jednostce budżetowej, prowadzona jest rachunkowość w zakresie kosztów i wydatków oraz ewidencji powstałego majątku w ramach realizacji projektów na wyodrębnionych systemach/kodach/jednostkach organizacyjnych w programie księgowości, odrębnie dla każdego projektu.

3. Konta ksiąg analitycznych i pomocniczych rozszerza się według potrzeb bez zmiany zarządzenia i zasad omówionych przy opisie kont syntetycznych.
4. W księgach rachunkowych
 - a) dochody i wydatki ujmuje się w terminach ich zapłaty,
 - b) ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków,
 - c) odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.
5. Zasady tworzenia kont ksiąg analitycznych/pomocniczych i ich powiązania z kontami ksiąg głównych oraz zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych w zakresie realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami są takie same, jak przy realizacji własnych dochodów budżetowych.
6. Ewidencję kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie,, według podziałek klasyfikacji budżetowej.
7. W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego dokonanie operacji gospodarzącej, sporządzonego przez osobę dokonującą tej operacji, sprawdzonego i podpisanego przez Skarbnika Miasta, Zastępcę Skarbnika, Głównego Księgowego lub osobę upoważnioną oraz zaakceptowanego przez Prezydenta Miasta Konina lub Zastępcę Prezydenta albo upoważnioną osobę, z wyjątkiem operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.
8. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, z uwzględnieniem wpływu dowodów księgowych w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdawczości budżetowej.
9. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłynęły do wydziałów pionu finansowego po sprawdzeniu i opisie merytorycznym do 3 dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym w sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia).

10. Dowody księgowe dotyczące danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do wydziałów pionu finansowego do dnia 15 marca roku następnego i są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań **rocznych**.
11. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym.
12. Uzyskane zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunek bieżący dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu organu- jst.
13. Zapisów z tytułu korekt, błędnych zapisów, zwrotów nadpłat dokonuje się zapisami dodatnimi z zachowaniem czystości obrotów wprowadzając techniczny zapis ujemny, umożliwiający uzyskanie informacji, jeżeli dotyczą one dokonania korekty pomiędzy kontami syntetycznymi.
Korekty zapisów między kontami analitycznymi w obrębie danego konta syntetycznego dokonuje się zapisem ujemnym lub dodatnim po tej samej stronie konta na której zaewidencjonowano błędny zapis.
14. Wpłaty należne jednostce dokonane na jej niewłaściwy rachunek bankowy, jednostka przekazuje na właściwy rachunek we własnym zakresie.
15. Księgi rachunkowe dla środków unijnych prowadzone są komputerowo w ramach dotychczasowych ksiąg z wyodrębnionym kodem/dziennikiem/ jednostką organizacyjną.
16. 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.
17. 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.
18. Wykaz programów zawiera załącznik nr 9/1.
19. Programy finansowo – księgowe zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dla każdego pracownika pracującego na programach.

20. 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.

21. 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 § 094 .

9. Kwota podatku naliczonego wynikająca z korekty od nabycia środków trwałych jest dochodem Miasta i jest ujmowana na wpływy z różnych dochodów (§ 094)

10. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.

11. 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.

12. Wydział Podatków i Opłat dokonuje przekazania do Wydziału Księgowości-Centrali, kwoty podatku należnego wynikającego z deklaracji częściowej 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 podatku VAT dla Miasta Konina.

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).

13. 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 przebiegowanie 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 przebiegowaniu:

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, którego 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”

- 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”

- księgowanie korekty rocznej w podatku naliczonym:

Korekta zwiększająca podatek naliczony

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

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

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

Ma 800 Fundusz jednostki

Korekta zmniejszająca podatek naliczony

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” z US z tytułu podatku VAT” ze znakiem minus

Ma 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka wg jednostki ze znakiem minus

Wn 225 „Rozrachunki z Centralą z tytułu podatku VAT naliczonego”- analityka wg jednostki ze znakiem minus

Ma 800 Fundusz jednostki ze znakiem minus

(Stosowanie księgowania ze znakiem „ minus” uwzględnia przedstawienie faktycznych obrotów konta 225 w rozliczeniach z Urzędem Skarbowym i jednostkami organizacyjnymi, zapewniając weryfikację ewentualnych sald należności lub zobowiązań z danymi z deklaracji VAT-7.)

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 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 JPK-VAT 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) W przypadku wystąpienia korekt deklaracji częściowych jednostki organizacyjne zobowiązane są do:

przekazania przelewem kwoty podatku VAT należnego wynikającego z korekty deklaracji JPK VAT na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku

VAT dla Miasta Konina – Centrali w terminie złożenia korekty nie później jednak niż za dany okres rozliczeniowy.

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 JPK-VAT 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.