

ZARZĄDZENIE Nr 16/2022
PREZYDENTA MIASTA KONINA
z dnia 8 lutego 2022 roku

w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie w związku z centralizacją rozliczeń

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r., poz. 1372 ze zm.) w związku z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) i ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018, poz. 280) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W celu zapewnienia poprawności i spójności ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie zwanym dalej „ Miastem” i jego jednostkach organizacyjnych ustala się jednolite zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT.

Wprowadza się prowadzenie nowego pliku JPK_VAT składającego się z części deklaracyjnej i ewidencyjnej oraz wprowadza się obowiązek nadawania niektórym pozycjom specjalnych oznaczeń.

§ 2.

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Miasto Konin prowadzi scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Urząd Miejski w Koninie, Zarządcy i jednostki organizacyjne miasta tj. jednostki budżetowe.

2. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Konin zawiera załącznik nr 2 do zarządzenia.

3. Szczegółowy wykaz Zarządców zawiera załącznik nr 3.

§ 3.

Jednolite zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście Koninie zawarte są w instrukcji stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, Dyrektorom/Kierownikom i pracownikom jednostek budżetowych Miasta, Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Koninie, Kierownikom Wydziałów Urzędu Miejskiego w Koninie oraz pracownikom Urzędu Miejskiego w Koninie.

§ 5.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Miasto Konin podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek organizacyjnych Miasta objętych centralizacją rozliczeń do podjęcia następujących działań:

1. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) i przekazanie tych danych do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego w Koninie.
2. Złożenia oświadczeń Dyrektora/Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego o odpowiedzialności za zgodność wykazywanych danych i składanych dokumentów z obowiązującymi przepisami.

§ 6.

Zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów

w polityce rachunkowości jednostki. Znajomość instrukcji nie zwalnia od obowiązku przestrzegania przepisów prawnych o charakterze ustaw, rozporządzeń itp.

§ 7.

Traci moc zarządzenie nr 131/2020 Prezydenta Miasta Konina z dnia 5 października 2020 roku w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie w związku z centralizacją rozliczeń.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie od 1 stycznia 2022 r.

Prezydent Miasta Konina
Piotr Korytkowski

Instrukcja w sprawie jednolitych zasad ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Koninie.

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności ewidencji oraz rozliczeń podatku od towarów i usług dalej zwanego podatkiem VAT w Mieście Koninie i jego jednostkach organizacyjnych objętych skonsolidowanym rozliczeniem ustala się zasady obowiązujące w tym zakresie.

§ 2

Zasady określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie jednostki organizacyjne Miasta Konina wyszczególnione w załączniku Nr 2 do zarządzenia i Zarządców wyszczególnionych w załączniku nr 3 .

§ 3

Ewidencję i rozliczenia podatku od towarów i usług VAT należy prowadzić zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Konina w sprawie wprowadzenia procedur sporządzania JPK_VAT zawierającego ewidencję zakupu i sprzedaży VAT \ w Mieście Koninie przy uwzględnieniu niniejszych zasad.

§ 4

1. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki budżetowe muszą być zawarte w imieniu Miasta Konina i zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli pełną nazwę Miasto Konin), jego adres (62-500 Konin, pl. Wolności 1) i NIP (6652899834) oraz dane podmiotu który występuje w imieniu Miasta , czyli pełną nazwę jednostki budżetowej z adresem, a także podpis dyrektora/kierownika jednostki upoważnionego przez Prezydenta Miasta Konina.

2. Jednostki powinny zawierać umowy w kwotach brutto, w której zawarta jest kwota podatku VAT według stawki obowiązującej z ustawy o podatku od towarów i usług.

3. W zawieranych i obecnie realizowanych umowach w zakresie dochodów, termin płatności należności na rzecz jednostki ma być określony konkretną datą, np. płatne

do 5-tego, 10-tego, 30-tego danego miesiąca. Wykluczony jest zapis:” płatne w ciągu np. 7,14,30 dni od otrzymania faktury”.

4. Dla ujednoczenia i identyfikacji umów zawieranych w imieniu Miasta Konina stosować numerację wg następującego wzoru:

- a) w Urzędzie Miejskim w Koninie 1/BP/2022-0001, gdzie:
- pierwszy człon oznacza kolejny numer umowy,
 - drugi człon oznacza symbol literowy wydziału zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym,
 - trzeci człon oznacza rok kalendarzowy,
 - czwarty człon oznacza numer koszulki z EZD-PUW
- b) w jednostkach organizacyjnych Miasta 1/POW/2022-
- pierwszy człon oznacza kolejny numer umowy,
 - drugi człon oznacza symbol literowy skrót jednostki według załącznika nr 1 do zarządzenia,
 - trzeci człon oznacza rok kalendarzowy,
 - czwarty człon oznacza symbol lub numer dodatkowy – jeżeli zawierający umowę stosuje i uzna za niezbędne.

§ 5

1. Faktury wystawiane przez jednostki Miasta objęte konsolidacją rozliczeń podatku VAT muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w ustawie o podatku VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego zakupu lub sprzedaży wpisywane będą na fakturach w następujący sposób:

a) Faktura sprzedaży

Sprzedawca: Miasto Konin, pl. Wolności 1, 62-500 Konin,
NIP 6652899834

Wystawca: jednostka organizacyjna Miasta (nazwa i adres)

b) Faktura nabycia

Nabywca: Miasto Konin, pl. Wolności 1, 62-500 Konin, NIP 6652899834

Odbiorca: jednostka organizacyjna Miasta (nazwa i adres)

Dopuszcza się następujące oznaczenie nabywcy tj. Konin- Miasto na Prawach Powiatu lub Miasto Konin <<Nazwa jednostki >> z jednoczesnym wskazaniem na fakturze w uwagach bądź w danych uzupełniających nazwy odbiorcy (jednostki) i adresu jednostki."

W celu prawidłowego obiegu faktur należy na fakturze wskazać adres do korespondencji tj. adres jednostki organizacyjnej.

2. Dla zapewnienia identyfikacji wystawcy faktur wprowadza się ujednoczenie w zakresie numeracji faktur według następującego wzoru:

a) w jednostkach fakturujących w programie DOSKOMP wg wzoru FV/1/22/POW/..... gdzie

- pierwszy człon oznacza symbol faktury
- drugi człon oznacza kolejny nr,
- trzeci człon oznacza rok kalendarzowy,
- czwarty człon oznacza skrót jednostki/zarządcy według skrótów z załącznika Nr 2 i Nr 3 do zarządzenia,
- piąty człon oznacza symbol, oznaczenie tytułu należności – jeżeli wystawiający stosuje i uzna za niezbędne.

b) w przypadku gdy jednostka nie posiada jednolitego systemu do wystawiania faktur we wszystkich obiektach wykonujących sprzedaż na jej rzecz i wystawianie faktur odbywa się w odrębnych programach gdzie nadawane są na fakturach oddzielne numery dla poszczególnych obiektów, dopuszcza się możliwość wystawiania faktur z nadanymi kolejno numerami dla danego obiektu z jednoczesnym jednolitym określeniem nazwy jednostki dla całej sprzedaży.

W tej sytuacji dla identyfikacji jednostki numeracja faktur winna następować wg wzoru 1/HS/22/MOSR/..... gdzie:

- pierwszy człon oznacza kolejny nr,
- drugi człon oznacza skrót obiektu np. hala sportowa Rondo
- trzeci człon oznacza rok kalendarzowy,
- czwarty człon oznacza skrót jednostki/zarządcy według skrótów z załącznika Nr 2 i Nr 3 do zarządzenia,
- piąty człon oznacza symbol, oznaczenie tytułu należności – jeżeli wystawiający stosuje i uzna za niezbędne.

c) W Urzędzie Miejskim w Koninie w/g wzoru 1/22/UM/GN/RM

- pierwszy człon oznacza kolejny nr,
- drugi człon oznacza rok kalendarzowy,
- trzeci człon oznacza skrót literowy Urzędu Miejskiego,
- czwarty człon oznacza skrót literowy wydziału,
- piąty człon oznacza symbol, oznaczenie tytułu należności – jeżeli wystawiający stosuje i uzna za niezbędne.

d) W przypadku gdy jednostka lub Zarządca uzna za niezbędne wskazanie w numerze wystawianych faktur sprzedaży określenia miesiąca którego dotyczy

dostawa towaru lub usługi, może zastosować następujący wzór określający numer faktury: 1/M-C/22/PGKiM/..... gdzie:

- pierwszy człon oznacza kolejny nr,
- drugi człon oznacza miesiąc,
- trzeci człon oznacza rok kalendarzowy,
- czwarty człon oznacza skrót jednostki/zarządcy, według skrótów z załącznika Nr 2 i Nr 3 do zarządzenia,
- piąty człon oznacza symbol, oznaczenie tytułu należności – jeżeli wystawiający stosuje i uzna za niezbędne.

RAPORTY FISKALNE

W przypadku gdy sprzedaż nieobjęta jest fakturowaniem lecz dokumentowana raportami z kas fiskalnych – niezbędne jest w powyższych raportach również określenie jakiej jednostki organizacyjnej dotyczy powyższa sprzedaż (informacje te służą prawidłowemu raportowaniu transakcji dla celów JPK).

3. Obowiązuje kontrola integralności treści faktury w zakresie zapewnienia niezmienności danych na fakturze. W tym celu należy stwierdzić czy dokument został zmieniony, a zwłaszcza czy:
 - posiada określenie wystawcy,
 - wskazane zostały podmioty uczestniczące w operacji gospodarczej,
 - posiada datę wystawienia dokumentu oraz datę lub czas dokonania operacji gospodarczej, której dowód dotyczy,
 - określa przedmiot operacji oraz jej wartość i ilości,
 - jest wystawiony w sposób czytelny i trwały,
 - działania arytmetyczne w nim zawarte zostały prawidłowo wykonane.

Dane zawarte na fakturach zgodnie z zasadą czytelności nie mogą być przerabiane, zamazywane, wycierane lub usuwane innymi środkami. Treść faktury dotycząca obowiązkowych elementów faktury powinna być pełna i zrozumiała.

4. Pracownik wystawiający faktury sprzedaży zobowiązany jest do posiadania dokumentów źródłowych potwierdzających zasadność fakturowania np. umów, wykonania usługi, dostarczenia i wydania towaru, środka trwałego.

5. Zgodnie z ogólną zasadą, obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dostawy towarów lub wykonania usługi. W związku z tym faktury muszą być wystawiane w miesiącu dokonania sprzedaży.

W przypadku gdy dokonywane jest refakturowanie dostaw, usług, wystawienie refaktury następuje zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług VAT przy uwzględnieniu terminu pozwalającego na sporządzenie i przekazanie cząstkowego pliku JPK_VAT za dany okres rozliczeniowy.

6. Upoważnionymi do wystawiania faktur VAT w danej jednostce są pracownicy imiennie wskazani przez dyrektora/kierownika jednostki.

7. W przypadku szczególnie uzasadnionym, dyrektor/kierownik jednostki może wydać ustne polecenie wystawienia faktury innemu pracownikowi jednostki, wyżej nie upoważnionemu.

8. Faktury przechowywane są w jednostce wystawiającej fakturę według zasad przyjętych w uregulowaniach wewnętrznych danej jednostki.

§5

Opłaty występujące w jednostkach organizacyjnych Miasta Konin, które są związane z realizacją zadań w zakresie edukacji publicznej i pomocy społecznej między innymi:

- wyżywienie wychowanków placówek,
- wyżywienie nauczycieli i pracowników administracji,
- opieka w przedszkolu ponad podstawę programową,
- wydawanie duplikatów legitymacji szkolnych oraz duplikatów świadectw ukończenia roku szkolnego,
- organizowanie przez szkoły tzw. „zielonych szkół,
- świadczenie usług opiekuńczych w żłobku,
- świadczenie usług opiekuńczych oraz zapewnienie pobytu w Domu Pomocy Społecznej

nie podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT, przy założeniu, że pobierane opłaty nie mogą być uznane za rzeczywistą równowartość świadczenia oraz wykonywanie tych czynności jest przyporządkowane ściślemu reżimowi publiczno-prawnemu zgodnie z interpretacją ogólną MF z dnia 10 czerwca 2020 roku.

§ 6

1. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku Nr 2 i 3 do Zarządzenia na rzecz własnej gminy tj. Miasta Konina i na odwrót, a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Miasta Konina (w tym dostawa lub wykonanie usług oraz refakturowanie) należy dokumentować notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży, a tym samym

w częściowym pliku JPK_VAT za dany okres rozliczeniowy składanym przez te jednostki Miastu.

2. Transakcje dokonywane pomiędzy innymi jednostkami samorządu terytorialnego (np. inna gmina, miasto, powiat, województwo) należy dokumentować notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży, a tym samym w częściowym pliku JPK_VAT za dany okres rozliczeniowy składanym przez te jednostki Miastu.
3. Noty wystawiane przez jednostki Miasta objęte konsolidacją rozliczeń podatku VAT muszą zawierać dane identyfikacyjne podmiotu sprzedaży według poniższego wzoru:
 - a) Sprzedawca: Miasto Konin, pl. Wolności 1, 62-500 Konin,
NIP 6652899834
Wystawca: jednostka organizacyjna Miasta (nazwa i adres)
 - b) Nabywca: Miasto Konin, pl. Wolności 1, 62-500 Konin, NIP 6652899834
Odbiorca: jednostka organizacyjna Miasta (nazwa i adres)

§ 7

1. Przy dokonywaniu zakupów towarów i usług od 1 stycznia 2018 roku odstępuje się od odliczania przewspółczynnikiem podatku VAT naliczonego (art. 90 ust.10 pkt 2 ustawy o podatku od towarów i usług VAT) przez jednostki organizacyjne Miasta Konina tj:

- przedszkola- niezależnie od wysokości przewspółczynnika,
- szkoły podstawowe i ponadpodstawowe oraz pozostałe jednostki jeżeli przewspółczynniki kształtuje się na poziomie do 2% włącznie,
- zachowuje się 100% odliczenia we wszystkich jednostkach organizacyjnych Miasta Konina gdy zakupy można bezpośrednio przyporządkować do sprzedaży opodatkowanej.

2. Opis na fakturze zakupu winien zawierać określenie czy podatek VAT (naliczony) ujęty w niej będzie podlegał odliczeniu od podatku VAT (należnego) w całości lub części w jakiej towary i usługi z przedmiotowej faktury są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem VAT (przy sprzedaży).

3. Dla ujednolicenia zapisów wprowadza się do stosowania na fakturach zakupu wzór poniższej pieczęci.

ROZLICZENIE FAKTURY VAT	
Zakupy towarzyszące:	Kwota podatku do odliczenia
Udział%	
czynnościom niepodlegającym opodatkowaniu	*zł
czynnościom zwolnionym	*zł
czynnościom opodatkowanymzł
czynnościom mieszanymzł
data.....
(podpis i pieczęć sprawdzenia pod względem merytorycznym)	(data i podpis zakwalifikowania podatku VAT)

*wskazanie kwoty podatku dla każdej klasyfikacji budżetowej odrębnie

Użyte w pieczęci pojęcia oznaczają:

- 1) czynności niepodlegające opodatkowaniu: działalność publiczna np. edukacja, bezpieczeństwo,
- 2) czynności zwolnione: czynności opisane w art.43 ustawy o podatku od towarów i usług,
- 3) czynności opodatkowane: czynności opodatkowane aktualnie obowiązującymi stawkami podatku VAT,
- 4) czynności mieszane: działania związane z kilkoma rodzajami czynności wymienionych wyżej (zastosowanie prewspółczynnika (opodatkowane i nieopodatkowane) lub prewspółczynnika i współczynnika jednocześnie (opodatkowane, zwolnione i nieopodatkowane) lub współczynnika (opodatkowane i zwolnione)).

4. W sytuacji gdy jednostka nie dokonuje odliczenia podatku naliczonego prewspółczynnikiem wg. zasad przyjętych w ust. 1:

- opis na fakturze powinien zawierać zapis „ **Podatek VAT bez odliczenia zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Konina Nr .../2022 z dnia 2022 roku**
- nie stosuje się pieczęci o której mowa w ust. 2 i 3.

§ 8

1. Dokumentację podatkową należy przechowywać w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Miasta do czasu przedawnienia obowiązku podatkowego wynikającego z dokumentacji. W przypadku kontroli zewnętrznych, jednostka ma obowiązek dostarczyć do siedziby Miasta Konina wskazane dokumenty w ciągu 2 dni roboczych.

2. Dokumentację obejmującą dokonywanie zakupów towarów i usług dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, gdy ich wartość przekracza 15 000 PLN brutto, jeżeli będą one zaliczone do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jednostka jest zobowiązana do przechowywania przez okres:

- a) nieruchomości i praw wieczystego użytkowania gruntów przez 10 lat licząc od roku, w którym zostały one oddane do użytkowania,
- b) pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przez 5 lat, licząc od roku, w którym zostały one oddane do użytkowania, w celu monitorowania sposobu ich wykorzystania i ewentualnego przygotowania dokumentów do dokonania korekty rozliczeń podatku VAT.

§ 9

1. Po zakończeniu roku kalendarzowego każda jednostka organizacyjna, u której w ciągu minionego roku wystąpiła sprzedaż opodatkowana zobowiązana jest do obliczenia prewspółczynnika i współczynnika, o którym mowa w §3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r., poz.2193 ze zm.). O stosowaniu prewspółczynnika i współczynnika decyduje specyfika działalności danej jednostki. O wysokości obliczonego prewspółczynnika należy poinformować Centralę VAT w terminie do 31 grudnia każdego bieżącego roku. Natomiast o wysokości współczynnika do 15 stycznia następnego roku jednostki które nie dokonują refakturowania, a do 20 stycznia następnego roku jednostki, które refakturowują wydatki.

2. Zobowiązuje się jednostki w których występuje prewspółczynnik powyżej 2% do częściowego odliczania podatku naliczonego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 10

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

- 1) Jednostki budżetowe, Urząd Miejski, Zarządcy

- a) Jednostki organizacyjne miasta, zarządcy dokonują przekazania przelewem kwoty podatku VAT należnego wynikającego z pliku częściowego JPK_VAT 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 JPK_VAT zawierającego ewidencję zakupu i sprzedaży VAT 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 lub zarządca zobowiązani są do dokonania przekazania odpowiednio posiadanej kwoty podatku należnego. Pozostałą do zapłaty kwotę podatku VAT należnego zobowiązani są przekazać z chwilą jej otrzymania (**przekazując należy zaznaczyć jakiego okresu rozliczeniowego dotyczy wpłata**).
- 2) W przypadku wystąpienia korekt deklaracji częściowych jednostki organizacyjne, zarządcy zobowiązani są do przekazania przelewem kwoty podatku VAT należnego wynikającego z korekty pliku częściowego JPK_VAT-7 na wyodrębniony rachunek do rozliczeń podatku VAT w terminie 7 dni od dnia złożenia korekty ze wskazaniem okresu rozliczeniowego.

§ 11

Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku od towarów i usług (VAT).

1. Ewidencja dochodów i należności z tytułu dochodów w księgach rachunkowych zarządców, w Urzędzie Miejskim, jednostkach organizacyjnych Miasta w zakresie operacji gospodarczych podlegających rozliczeniom podatku od towarów i usług (VAT) winna być prowadzona w kwotach netto.

2. Wszystkie faktury sprzedaży, podlegają przepisom ustawy o podatku od towarów i usług (VAT), tj. zarówno podlegającej opodatkowaniu jak i zwolnionej od opodatkowania tym podatkiem, powinny być ujmowane w rejestrach sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT (ewidencji sprzedaży VAT),

a w ewidencji księgowej odrębnie księgowane:

- a) ich kwoty netto na konto przychodów wg odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- b) podatku VAT na konto rozrachunków z tytułu podatku VAT – bez klasyfikacji,

- c) przy czym na kontach rozrachunkowych z kontrahentami (odbiorcami) ewidencję wszystkich należności i ich wpłat- prowadzi się w kwotach brutto (kwotach należnych) wg poszczególnych transakcji.

3. Ewidencja faktur zakupu dotyczących działalności podlegającej w całości lub chociażby tylko w części odliczeniu podatku VAT, powinna być ujmowana w odrębnym rejestrze (ewidencji zakupu VAT), a w ewidencji księgowej:

- 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 księgujemy 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.

4. Każda jednostka organizacyjna zobowiązana jest do prowadzenia rejestru zakupu i sprzedaży.

- a) rejestry prowadzone winny być odrębnie dla zakupów i sprzedaży
- b) każda jednostka powinna prowadzić rejestr sprzedaży fakturowanej JPK FA,
- c) dla ujednoczenia oznaczeń rejestrów w poszczególnych jednostkach/zarządcach w związku z centralizacją powinny zawierać dane identyfikujące daną jednostkę. Należy je oznaczać:
 - rejestr zakupów RZ/ MK/skrót jednostki/zarządcy zgodnie z załącznikiem nr 2 i nr 3 do zarządzenia/2022//rok np.: RZ/MK/POW/22
 - rejestr sprzedaży RS/MK /skrót jednostki/zarządcy zgodnie z załącznikiem nr 2 i nr 3 do zarządzenia/2022/rok np.: RS/MK/POW/22
 - rejestr sprzedaży RSFA/MK /skrót jednostki/zarządcy zgodnie z załącznikiem nr 2 i nr 3 do zarządzenia/2022/rok np.: RSFA/MK/POW/22
- d) Podatnicy w ewidencji pozwalającej na rozliczenie podatku ujmują faktury i dokumenty według daty powstania obowiązku podatkowego.

5. Ewidencję pozostałych przychodów 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.

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

§ 12

Zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych należy dokonywać w porządku systematycznym, stosownie do art.15 ust.1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności operacje gospodarcze związane z rozliczeniami z tytułu podatku od towarów i usług VAT w księgach rachunkowych jednostek budżetowych, Urzędu Miejskiego oraz Zarządców należy ujmować następująco:

1.Ewidencja sprzedaży opodatkowanej

- wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej

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

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” lub konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” lub konto 700 „ Przychody z tytułu sprzedaży produktów”- naliczona należność netto.

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” – VAT należny (bez klasyfikacji).

- wpływ należności kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym

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

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

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.
Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto wydatków – należność brutto), klasyfikacja budżetowa właściwa dla danego rodzaju wydatku.

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)

3.Przelew dochodów do Miasta

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”- kwota netto.

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”(subkonto dochodów).

4.Przelew podatku VAT należnego podlegającego odprowadzeniu do Centrali

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

Wn 225 „ Rozrachunki z budżetem JST(rozliczenie podatku VAT) bez klasyfikacji.

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

5. Podatek VAT znajdujący się na rachunku Centrali ds. rozliczeń podatku VAT podlega okresowemu przekazywaniu na dochody Miasta jako dochody wynikające z rozliczeń podatku VAT (758.75814 § 0940).

§ 13

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

- a) 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.

- b) Ujęciu w sprawozdaniach Rb-N jednostek organizacyjnych, podlegają należności od kontrahentów w wartościach brutto (tj. łącznie z podatkiem VAT).
- c) 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.

**Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Miasta Konina,
podlegających jednolitym zasadom ewidencji i rozliczeń podatku
od towarów i usług VAT
(nazwa pełna jednostki- nazwa skrócona)**

1. Urząd Miejski w Koninie – UM
2. Zarząd Dróg Miejskich w Koninie –ZDM
3. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Koninie – MOSR
4. Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koninie – MOPR
5. Dom Pomocy Społecznej w Koninie – DPS
6. Środowiskowy Dom Samopomocy w Koninie – ŚDS
7. Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza w Koninie – POW
8. Żłobek Miejski w Koninie – ŻM
9. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Zofii Urbanowskiej w Koninie – SP1
10. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Koninie – SP3
11. Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Gustawa Morcinka w Koninie – SP4
12. Szkoła Podstawowa Nr 6 im. Romualda Traugutta w Koninie – SP6
13. Szkoła Podstawowa Nr 7 w Koninie – SP7
14. Szkoła Podstawowa nr 8 z Oddziałami Integracyjnymi im. Powstańców Wielkopolskich w Koninie – SP8
15. Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 9 im. Bohaterów Westerplatte w Koninie – SP9
16. Szkoła Podstawowa Nr 11 im. Floriana Marciniaka w Koninie – SP11
17. Szkoła Podstawowa Nr 12 im. Stanisława Moniuszki w Koninie – SP12
18. Szkoła Podstawowa Nr 15 im. Polskich Olimpijczyków w Koninie – SP15
19. Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Adama Mickiewicza w Koninie – SP10
20. Przedszkole Nr 1 „ Kosmatek” w Koninie – P1
21. Przedszkole Nr 2 „ Kraina Wesołej Zabawy” w Koninie – P2
22. Przedszkole Nr 4 w Koninie „ Biały Konik” – P4
23. Przedszkole Nr 5 „ Plastuś” w Koninie – P5

24. Przedszkole Nr 6 w Koninie – P6
25. Przedszkole Nr 7 „ Bolek i Lolek” w Koninie – P7
26. Przedszkole Nr 8 im. Janka Wędrawniczka w Koninie – P8
27. Przedszkole Nr 10 „ Leszczynowa Górka” w Koninie – P10
28. Przedszkole Nr 11 „ Pentliczek” w Koninie -P11
29. Przedszkole Nr 12 „ Kubuś Puchatek” w Koninie – P12
30. Przedszkole Nr 13 „ Słoneczko” w Koninie – P13
31. Przedszkole Nr 14 „ Krasnala Hałabały” w Koninie – P14
32. Przedszkole Nr 15 „ Mali Przyrodnicy” w Koninie – P15
33. Przedszkole Nr 16 im. Jana Brzechwy w Koninie – P16
34. Przedszkole Nr 17 „ Wojtusiowa Izba” w Koninie – P17
35. Przedszkole Nr 25 „ Bajka” w Koninie – P25
36. Przedszkole Nr 31 " Pod Tęczą" w Koninie – P31
37. Przedszkole Nr 32 z Oddziałami Integracyjnymi w Koninie – P32
38. I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Koninie – LOI
39. II Liceum Ogólnokształcące im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Koninie
– LOII
40. III Liceum Ogólnokształcące im. Cypriana Kamila Norwida w Koninie – LOIII
41. Zespół Szkół Technicznych w Koninie-ZST
42. Zespół Szkół Budownictwa i Kształcenia Zawodowego im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Koninie – ZSBiKZ
43. Zespół Szkół im. Mikołaja Kopernika w Koninie – ZSMK
44. Zespół Szkół Górniczo-Energetycznych im. Stanisława Staszica w Koninie
– ZSGE
45. Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego
w Koninie – CKU
46. Centrum Kształcenia Zawodowego w Koninie – CKZ
47. Miejska Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Koninie – MPPP
48. Bursa Nr 1 im. Ryszarda Michalskiego w Koninie – B1

49. Szkoła Podstawowa przy Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Koninie.

– SPPWSZ

50. Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Koninie – SSM

51. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Janusza Korczaka w Koninie – SOSW

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 16/2022 Prezydenta Miasta Konina z dnia 8 lutego 2022 r.

Szczegółowy wykaz Zarządców Miasta Konina, podlegających jednolitym zasadom ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT

(nazwa pełna jednostki- nazwa skrócona)

1. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koninie - PGKiM
2. Miejskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego w Koninie – MTBS
3. Miejski Zakład Komunikacji OPERATOR Sp. z o.o. - MZKOP