

Ewidencja księgową rozliczeń z tytułu podatku VAT

Szkolenie dla księgowych i pracowników służb finansowych
UMK i jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków

Sprawy organizacyjne

- Od 1 stycznia obowiązuje Zarządzenie Nr 3634/2016 PMK z dnia 28.12.2016 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Miejskiej Kraków (GMK)
- Na stronie internetowej BIP Miasta Krakowa w dziale Finanse i mienie powstała zakładka Centralizacja podatku VAT w GMK, gdzie umieszczane są bieżące informacje, komunikaty i inne materiały związane ze wspólnym rozliczaniem podatku VAT w GMK.

Planowanie – zasady nadrzędne

1. Podatek VAT nie stanowi dochodu jednostek samorządu terytorialnego. Podatek VAT jest dochodem budżetu państwa.

W związku z powyższym dochody należy planować oraz wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S (Rb-34) w kwotach netto (bez podatku VAT).

2. Ujęte w planach finansowych jednostek budżetowych:

1) **dochody** oraz przychody - stanowią **prognozy** ich wielkości;

2) **wydatki** oraz łączne rozchody - stanowią **nieprzekraczalny limit**.

Planowanie

UMK oraz Jednostki budżetowe GMK, w tym placówki oświatowe również w zakresie wydzielonego rachunku dochodów, sporządzając plan finansowy ujmują:

- planowane dochody w kwotach netto.

Dodatkowo w planie dochodów ujmuje się otrzymanie zwrotu podatku VAT z Jednostki centralnej za poprzedni rok, które nastąpi w następnym roku budżetowym.

- planowane wydatki (bieżące i inwestycyjne) w kwotach brutto. Kwota podatku VAT planowana jest we właściwym paragrafie wydatków „rzeczowych”.

Dodatkowo w planach wydatków – zarówno przy środkach budżetowych jak i przy RDW - ujmuje się paragraf 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

Dokumentowanie sprzedaży

Przy wystawianiu dokumentów sprzedaży należy wskazać dane:

Gmina Miejska Kraków

Pl. Wszystkich Świętych 3-4

31-004 Kraków

NIP: 676 101 37 17

Jednostka wystawiająca:

Nazwa jednostki

Adres

(pełna nazwa i adres jednostki – bez podawania numeru NIP)

lub

Jednostka wystawiająca:

Nazwa jednostki: *Urząd Miasta Krakowa – (nazwa komórki organizacyjnej UMK)*

Adres: *(adres siedziby komórki organizacyjnej UMK)*

Numerowanie dokumentów sprzedaży

Zaleca się stosowanie następującego schematu numeracji:

RODZAJ DOK. / KOD JEDN. / NR DOKUMENTU MIESIĄC ROK

Numeracja faktur powinna być miesięczna, tzn. każdy kolejny miesiąc będzie zaczynał się od numeru 1.

Przykład ujmowania RODZAJU DOKUMENTU na fakturach sprzedaży z rachunku bieżącego (podstawowego):

FV10 – faktura

FV19 – faktura uproszczona

FV18 – faktura wewnętrzna – odwrotne obciążenie

FV17 – faktura wewnętrzna – import usług

Numeracja faktur w jednostce oświatowej z wydzielonego rachunku dochodów (RDW) powinna zaczynać się od FV50.

Dokumentowanie wewnętrznych rozliczeń między Jednostkami

W przypadku, gdy w ramach wewnętrznych rozliczeń, Jednostki dokonują obciążenia poniesionymi przez siebie kosztami, kwota obciążenia ustalana jest drogą e-mailową przed wystawieniem noty księgowej. W przypadku, gdy:

- 1) Jednostka odbierająca **nie wykorzystuje** zakupionych towarów i usług do dalszej odsprzedaży – nota księgowa wystawiana jest w kwocie brutto;

Dokumentowanie wewnętrznych rozliczeń między Jednostkami

- 2) Jednostka odbierająca **wykorzystuje** zakupione towary i usługi do dalszej odsprzedaży – nota księgowa wystawiana jest w kwocie brutto pomniejszonej o kwotę podatku VAT podlegającą odliczeniu.

Przykład:

Jednostka A otrzymała fakturę za energię elektryczną na kwotę 615 zł (netto: 500 zł + 115 zł VAT). Jednostka A obciąża Jednostkę B kosztami energii elektrycznej, przy czym Jednostka B oświadcza, że:

- a) zakup energii elektrycznej będzie u niej służył sprzedaży opodatkowanej – nota księgowa wystawiona na 500 zł.
Jednostce A przysługuje prawo odliczenia podatku VAT (115 zł).
- b) zakup energii elektrycznej nie jest związany ze sprzedażą – nota księgowa wystawiona na 615 zł.

Dokumentowanie wewnętrznych rozliczeń między Jednostkami

Analizując czy Jednostce dokonującej zakupu towaru lub usługi przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT **należy rozpatrzyć czy i w jakim zakresie zakupione towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych w Gminie Miejskiej Kraków**.

W przypadku, gdy zakupiona usługa lub towar w jednej Jednostce zostaną wykorzystane do czynności opodatkowanych w innej Jednostce (np. odsprzedane podmiotowi zewnętrznemu), możliwe jest odliczenie podatku VAT z faktury zakupowej.

Jednostka dokonująca zakupu zobowiązania jest do ustalenia prawa oraz kwoty podatku VAT podlegającego odliczeniu.

Zasady prowadzenia ewidencji dla potrzeb podatku VAT

Jednostki prowadzą ewidencje dla potrzeb podatku VAT, to jest: rejestry sprzedaży i rejestry zakupów, w sposób umożliwiający prawidłowe - z uwzględnieniem prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego - oraz terminowe sporządzenie i przekazanie do Jednostki centralnej:

- 1) informacji cząstkowych VAT i ich korekt,
- 2) plików JPK_VAT i ich korekt,
- 3) innych informacji wymaganych ustawą o podatku od towarów i usług oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie.

Zasady prowadzenia ewidencji dla potrzeb podatku VAT

Placówki oświatowe prowadzą ewidencje dla potrzeb podatku VAT odrębnie dla rachunku bieżącego oraz wydzielonego rachunku dochodów, jeżeli taki posiadają.

W rejestrze zakupów VAT ujmuje się wyłącznie faktury dokumentujące nabycia towarów i usług związane, w całości lub w części, z czynnościami opodatkowanymi dla których przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego.

Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

Jednostki prowadzą ewidencję księgową podatku VAT w sposób umożliwiający:

- 1) odrębne określenie VAT należnego i naliczonego
- 2) ustalenie stanu rozliczeń za dany okres podatkowy zgodnie z rejestrami zakupów i sprzedaży.

Placówki oświatowe prowadzą ewidencję księgową w zakresie podatku VAT odrębnie dla rachunku bieżącego oraz wydzielonego rachunku dochodów.

Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

Jednostki zobowiązane są wprowadzić w zakładowym planie kont (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017) **konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką centralną”**, które będzie funkcjonowało w podziale na:

- 1) 280-1 „Rozrachunki z Jednostką centralną z tytułu podatku VAT”
- 2) 280-2 „Rozrachunki z Jednostką centralną z tytułu odsetek od podatku VAT”

W trakcie roku budżetowego oraz na dzień 31 grudnia konto 280 „Rozrachunki z tytułu VAT z Jednostką centralną” w Jednostce może wykazywać dwustronne saldo, tzw. saldo rozwarte (Wn-Ma) oznaczające wysokość należności i zobowiązania wobec Jednostki centralnej z tytułu podatku VAT i/lub odsetek.

Zasady ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

Rekomenduje się prowadzenie ewidencji podatku VAT na koncie 280 w poszczególnych analitykach. W przypadku gdy wprowadzenie zmian w systemie finansowo-księgowym związane jest z dużymi utrudnieniami dopuszcza się pozostawienie dotychczasowego sposobu ewidencjonowania na koncie 225 "Rozrachunki z budżetami" przy czym **obowiązkowe jest wprowadzenie konta 280 "Rozliczenie z tytułu podatku VAT z Jednostką centralną"**.

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

Uwaga:

"Pogrubione" kwoty na schemacie oznaczają księgowania z klasyfikacją budżetową

0. Uruchomienie z budżetu Miasta środków na wydatki jednostki budżetowej
Wn 130w / Ma 223

223
Rozliczenie wydatków budżetowych
<hr/>
123 (0)

130w
Rachunek bieżący jednostki (wydatki)
<hr/>
123 (0)

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

1. Wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej
 - a) Wn 221 / Ma 720 – naliczona należność netto (klasyfikacja budżetowa - dochody)
 - b) Wn 221 / Ma 2XX-1 – podatek VAT należny do odprowadzenia za bieżący miesiąc

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
300 (1a)	300 (1a) 69 (1b)
2XX-1 Podatek VAT należny	
69 (1b)	

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

2. Wpływ należności z tytułu wystawionej faktury
- a) Wn 130d / Ma 221 - kwota netto (klasyfikacja budżetowa dochody)
 - b) Wn 130d / Ma 221 - kwota podatku VAT należnego (bez klasyfikacji budżetowej)

221		130d	
Należności z tytułu dochodów budżetowych		Rachunek bieżący jednostki (dochody)	
300 (1a)	300 (2a)	300 (2a)	
69 (1b)	69 (2b)	69 (2b)	

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

3. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na właściwy rachunek budżetu
Wn 222 / Ma 130d otrzymane dochody w kwocie netto (bez VAT należnego)

130d Rachunek bieżący jednostki (dochody)		222 Rozliczenie dochodów budżetowych	
300 (2a)	300 (3)	300 (3)	
69 (2b)			

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

4. Sprawozdanie Rb-27
Wn 800 / Ma 222 - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych	
300 (3)	300 (4)

800 Fundusz jednostki	
300 (4)	

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

5. Otrzymanie faktury z tytułu zakupów towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną (przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT)
- a) Wn "4", "0" / Ma 201 – naliczona należność netto + VAT niepodlegający odliczeniu (klasyfikacja budżetowa - wydatki)
 - b) Wn 2XX-2 / Ma 201 – podatek VAT naliczony do odliczenia (klasyfikacja budżetowa - wydatki)

Konta zespołu "2"
(201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami)

100 (5a)
23 (5b)

Konta zespołu "4"
Konta zespołu "0"
(ewentualnie "3" i "7")

100 (5a)

2XX-2
Podatek VAT naliczony

23 (5b)

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

6. Zapłata z rachunku bankowego za zakupione towary i usługi
Wn 201 / Ma 130w - kwota brutto zgodna z wyciągiem bankowym
(klasyfikacja budżetowa wydatki)

130w Rachunek bieżący jednostki (wydatki)	
123 (0)	123 (6)

Konta zespołu "2" (201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami)	
123 (6)	100 (5a) 23 (5b)

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

7. Sprawozdanie Rb-28S
Wn 223 / Ma 800 - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków (wydatki za dany miesiąc ujmujemy)

800 Fundusz jednostki		223 Rozliczenie wydatków budżetowych	
300 (4)	123 (7)	123 (7)	123 (0)

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

8. Sporządzenie miesięcznej Informacji cząstkowej VAT
- a) Wn 2XX-1 / Ma 280 - Przeksięgowanie kwoty podatku VAT należnego
 - b) Wn 280 / Ma 2XX-2 - Przeksięgowanie kwoty podatku VAT naliczonego

2XX-1 Podatek VAT należny		2XX-2 Podatek VAT naliczony		280 Rozliczenie z tyt. VAT z Jednostką centralną	
69 (8a)	69 (1b)	23 (5b)	23 (8b)	23 (8b)	69 (8a)

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

9. Przekazanie kwoty podatku VAT do Jednostki centralnej wynikającej z Informacji częściowej

a) Wn 130w / Ma 130d - przekazanie podatku VAT należnego w kwocie zapłaconej przez kontrahentów, celem dokonania pomniejszenia wydatków (bez klasyfikacji budżetowej)

b) Wn 280 / Ma 130d - przekazanie podatku VAT "do zapłaty" (jeżeli kwota podlegająca przekazaniu znajduje pokrycie we wpłatach otrzymanych od kontrahentów to bez klasyfikacji,

natomiast w części nieuregulowanej przez kontrahentów następuje zapłata podatku VAT z własnych środków tj. paragraf 453. - konieczne jest wcześniejsze przekazanie środków z rachunku bieżącego wydatków)

c) Wn 130w / Ma 130w - techniczny zapis ujemny - pomniejszenie wykonania na paragrafie rzeczowym

130d Rachunek bieżący jednostki (dochody)		130w Rachunek bieżący jednostki (wydatki)	
300 (2a)	300 (3)	123 (0)	123 (6)
69 (2b)	23 (9a)	23 (9a)	
	46 (9b)	-23 (9c)	-23 (9c)
	280	169	146
	Rozliczenie z tyt. VAT z Jednostką centralną		23 SK
		169	169
23 (8b)	69 (8a)		
46 (9b)			

Przykład ewidencjonowania rozliczeń podatku VAT w księgach rachunkowych Jednostek

10. Sprawozdanie Rb-28S

Wn 223 / Ma 800 - pomniejszenie wydatków wykonanych (w poprzednim miesiącu) o kwotę odliczonego podatku VAT

800 Fundusz jednostki		223 Rozliczenie wydatków budżetowych	
300 (4)	123 (7) -23 (10)	123 (7) -23 (10)	123 (0)

Pomniejszanie wydatków o kwoty odliczonego podatku VAT - zasady

1. Pomniejszyć można tylko wydatek - faktura od której odliczyliśmy VAT musi być zapłacona, żeby można było pomniejszyć wykonanie na paragrafie rzeczowym.
2. Pomniejszenia dokonuje się poprzez przelew (lub przeksięgowanie) z rachunku dochodów na rachunek wydatków otrzymanych kwot podatku VAT należnego (wpłaconych przez kontrahentów) lub otrzymanego zwrotu podatku VAT.
3. ZAKAZ PRZEKAZYWANIA DOCHODÓW NA WYDATKI.
4. Pomniejszenia można dokonywać na bieżąco lub w miesiącu następnym (w dacie przekazania informacji częściowej VAT do Jednostki centralnej lub w dacie otrzymania zwrotu podatku VAT z Jednostki centralnej), z zastrzeżeniem powyższych punktów.

Funkcjonowanie paragrafu 453

Jednostki przekazują podatek VAT „do zapłaty” z rachunku bieżącego dochodów na rachunek Jednostki centralnej. Jeżeli na tym rachunku brakuje środków – podatek VAT należny wpłacony przez kontrahentów - na zapłatę, wtedy należy z rachunku wydatków przekazać środki (lub przeksięgować jeśli prowadzony jest wspólny rachunek dochodów i wydatków) w paragrafie wydatkowym 453, na rachunek dochodów.

Po otrzymaniu zapłaty od kontrahenta w terminie późniejszym, np. w następnym miesiącu, Jednostka może dokonać pomniejszenia wykonania wydatku na paragrafie 453.

Powyższe dotyczy również wydzielonego rachunku dochodów (RDW).

Funkcjonowanie paragrafu 453

Z wyjaśnień Ministerstwa Finansów:

„VAT powinien być opłacany co do zasady ze środków uzyskanych w wyniku zapłaty należności przez kontrahenta i wówczas, gdy podatek należny jest wyższy od naliczonego.

Jeżeli należności nie zostaną przez kontrahenta uregulowane przed terminem płatności podatku VAT, jednostka opłaca zobowiązanie z własnych środków i wydatki klasyfikuje w par. 4530 oraz wykazuje w sprawozdaniu Rb 28S.”

Przepływy finansowe z tytułu rozliczania podatku VAT

Rozliczanie podatku VAT pomiędzy Jednostkami a Jednostką centralną odbywa się metodą wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez wyodrębniony rachunek bankowy Jednostki centralnej.

Placówki oświatowe przekazują podatek VAT do Jednostki centralnej osobno z rachunku bieżącego (tzw. budżetowego) i osobno z wydzielonego rachunku dochodów (RDW).

Jednostki przekazują środki do Jednostki centralnej za pośrednictwem wydzielonych rachunków bankowych IWM – każdej jednostce zostanie przypisany indywidualny rachunek IWM.

W przypadku placówek oświatowych funkcjonują odrębne IWM dla rachunku bieżącego oraz wydzielonego rachunku dochodów.

Przepływy finansowe z tytułu rozliczania podatku VAT

Terminy przekazywania kwot podatku VAT przez Jednostki na rachunek Jednostki centralnej zostały określone w Załączniku Nr 5 do ZPMK 36/34/2016.

UWAGA:

Placówki oświatowe, w ramach wydzielonego rachunku dochodów, odprowadzają kwotę podatku VAT „do zapłaty” na rachunek Jednostki centralnej **za miesiąc grudzień w terminie do ostatniego dnia roboczego w miesiącu grudniu.**

Przepływy finansowe z tytułu rozliczania podatku VAT

W przypadku złożenia **korekty** informacji częściowej VAT, której skutkiem jest zwiększenie zobowiązania podatkowego (dopłata podatku), Jednostka zobowiązana jest przekazać na rachunek Jednostki centralnej kwotę podatku podlegającą odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego **wraz z kwotą należnych odsetek** podatkowych obliczonych na dzień składania korekt deklaracji VAT GMK przez Jednostkę centralną.

Jeżeli składana korekta deklaracji VAT nie będzie powodowała konieczności zapłaty odsetek lub będzie skutkowałą zapłatą odsetek w niższej wysokości wówczas wpłacone odsetki zostaną zwrócone w całości lub proporcjonalnie pomniejszone. Jednostka centralna może nie przekazywać do Jednostki kwot odsetek (z wyliczenia proporcjonalnego) **niższych niż 10 zł**.

Przepływy finansowe z tytułu rozliczania podatku VAT

Przy przekazywaniu środków finansowych, przez Jednostki do Jednostki centralnej oraz z Jednostki centralnej do Jednostek, z tytułu rozliczenia podatku VAT (w tym odsetek) **nie mogą być dokonywane potrącenia lub zaliczenia wpłat na poczet przyszłych rozliczeń.**

Przeptywy finansowe z tytułu rozliczania podatku VAT

W przypadku gdy w wyniku rozliczenia podatku VAT kwota pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony pozostaje na rachunku wydatków Jednostki, jest ona wykorzystywana na realizację kolejnych wydatków.

W przypadku, gdy UMK lub jednostka budżetowa otrzyma zwrot podatku VAT z Jednostki centralnej:

- 1) w trakcie roku budżetowego - środki te wykorzystuje na realizację kolejnych wydatków;
- 2) w roku następnym za rok poprzedni – środki te odprowadza na rachunek budżetu Miasta jako zrealizowane dochody w bieżącym roku budżetowym.

Przepływy finansowe z tytułu rozliczania podatku VAT - RDW

Obowiązuje absolutny zakaz przekazywania środków budżetowych na wydzielony rachunek dochodów (RDW).

Nie ma możliwości zasilenia/uznania rachunku w sposób inny niż określony w:

- 1) art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz
- 2) uchwale RMK w sprawie źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów samorządowych jednostek budżetowych.

Przepływy finansowe z tytułu rozliczania podatku VAT – RDW

W przypadku, gdy placówka oświatowa otrzyma zwrot podatku VAT z Jednostki centralnej na wydzielony rachunek dochodów w trakcie roku budżetowego lub w następnym roku budżetowym za rok poprzedni, środki te są wykorzystywane na realizację wydatków w roku ich otrzymania.

Oznacza to, że w trakcie roku pomniejszany jest wydatek na RDW, natomiast zwrot VAT na RDW w nowym roku budżetowym jest traktowany jako dochód RDW i wydatkowany w nowym roku.

Zmiany w uchwale RMK są na etapie procedowania.

Rozliczenia podatku VAT a sprawozdawczość

Rb-27S - wykazane dochody budżetowe jednostki są kwotami netto.

RB-28S - kwoty wydatków powinny być wykazywane, co do zasady, w kwotach netto, tzn. pomniejszone o odliczony podatek VAT.

W przypadku braku możliwości wykazania w sprawozdaniu wydatków w kwotach netto dopuszcza się wykazywanie wydatków w miesiącu ich realizacji w kwotach brutto, w miesiącu następnym wydatki podlegają tzw. „odciążeniu” to jest pomniejszeniu o odliczony podatek VAT. Wydatki w miesiącu grudniu powinny być „odciążane” na bieżąco, w miarę dokonanych odliczeń.

Rb-34 - Placówki oświatowe wykazują dochody i wydatki z tytułu rozliczeń podatku VAT analogicznie jak Rb-27S i Rb-28S.

Rb-N i Rb-Z – Jednostki nie ujmują rozliczeń z tytułu podatku VAT z Jednostką centralną.

Wybrane pytania Jednostek

- 1) Czy opis na fakturze zakupowej powinien zawierać wyliczoną kwotę podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu - czy wystarczy "zakup związany ze sprzedażą opodatkowaną i niepodlegającą opodatkowaniu?"

TAK, opis na fakturze powinien wskazywać kwotę odliczonego VAT, szczególnie jeśli odliczenie następuje z zastosowaniem przewspółczynnika lub wskaźnika struktury sprzedaży.

Informacje związane z zasadami rozliczania jednostek budżetowych z Wydziałem Budżetu Miasta

1. Opisy przelewów – przy przekazywaniu do Miasta dochodów proszę przelew opisywać w sposób:

- „dochody budżetowe za miesiąc ...”,
- przy zwrocie niewykorzystanych środków – „zwrot niewykorzystanych środków”.
- jeśli zwrot dotyczy niewykorzystanej dotacji to należy wpisać „Zwrot dotacji, klasyfikacja budżetowa oraz numer rezerwy – jeśli dotacja była przyznana z rezerwy”.

2. Wypełnienie tabeli dotyczącej zwrotu dotacji – nie jest wypełniana lub jest błędnie wypełniana data do kiedy należy zwrócić środki z dotacji do podmiotu, który przekazał dotację do Wydziału Budżetu.

Informacje związane z zasadami rozliczania jednostek budżetowych z Wydziałem Budżetu Miasta

3. Przypominam, że środki z otrzymanej dotacji są środkami specjalnymi, tzn. można te środki wykorzystać **tylko na cele związane z przyznaną dotacją** - jeśli Jednostka otrzyma dotację to w przypadku jej niewykorzystania należy ją zwrócić do Miasta do końca grudnia lub w innym terminie wynikającym z umowy a nie wydawać na inne cele.
4. Dane pod bilansem – umorzenie wartości środków trwałych kwotę proszę wpisywać w osobnej komórce a nie wraz z opisem.
5. Prawdopodobnie przy sprawozdaniach za miesiąc styczeń 2017 plany trzeba będzie potwierdzić w referacie planowania (zanim złożą państwo sprawozdania w referacie sprawozdawczości). Uczulamy i prosimy o rzetelne wypełnianie kolumny plan celem uniknięcia dyscypliny budżetowej, za którą Państwo odpowiadacie.

Nowe regulacje w zakresie rachunkowości

1. Zmiana druku „Rachunek zysków i strat” – usunięto pozycję „Zyski i straty nadzwyczajne” – obecnie operacje należy ująć w „Pozostałych kosztach i przychodach operacyjnych”.
2. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2017 będzie obowiązek sporządzenia dodatkowo „Informacje uzupełniające do bilansu” – dane będą pokrywać się z notami, które obecnie wypełniane są do bilansu.
3. Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Dziękuję za uwagę