

ZARZĄDZENIE NR 70
PREZYDENTA MIASTA PIOTRKOWA TRYBUNALSKIEGO

z dnia 07.02. 2017 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Piotrkowie Trybunalskim

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016r., poz. 446), zarządzam, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 443 z dnia 15.11.2016r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Piotrków Trybunalski w załączniku nr 1 zawierającym wykaz jednostek budżetowych Miasta Piotrkowa Trybunalskiego objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług (podatku VAT) w pozycji 46:

1. Dotychczasową nazwę jednostki „Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny” zastępuje się nazwą „Centrum Usług Wspólnych”
2. Skrócona nazwę jednostki „MZEA” zastępuje się nazwą „CUW”.

§ 2

W zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 443 z dnia 15.11.2016r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Mieście Piotrków Trybunalski dotychczasowa treść pkt 10 i pkt 11 w Rozdziale IX – „Ewidencja księgową i rozliczanie podatku VAT w Jednostce Centralnej” otrzymują brzmienie:

10. Konta występujące w Jednostce Centralnej, służące do rozliczeń z tytułu VAT:

konto	Konto analityczne	Nazwa konta
130-VC-02		Rachunek bieżący jednostki – podatek VAT
225-VC-01		Rozrachunki wewnętrzne jednostki centralnej VAT z jednostkami budżetowymi
	225-VC-01-UMPT	Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego
	225-VC-01-PS1	Przedszkole Samorządowe nr 1
	225-VC-01-PS5	Przedszkole Samorządowe nr 5
	225-VC-01-PS7	Przedszkole Samorządowe nr 7
	225-VC-01-PS8	Przedszkole Samorządowe nr 8
	225-VC-01-PS11	Przedszkole Samorządowe nr 11
	225-VC-01-PS12	Przedszkole Samorządowe nr 12
	225-VC-01-PS14	Przedszkole Samorządowe nr 14
	225-VC-01-PS15	Przedszkole Samorządowe nr 15
	225VC-01-PS16	Przedszkole Samorządowe nr 16
	225-VC-01-PS19	Przedszkole Samorządowe nr 19

konto	Konto analityczne	Nazwa konta
	225-VC-01-PS20	Przedszkole Samorządowe nr 20
	225-VC-01-PS24	Przedszkole Samorządowe nr 24
	225-VC-01-PS26	Przedszkole Samorządowe nr 26
	225-VC-01-SP2	Szkoła Podstawowa nr 2
	225-VC-01-SP5	Szkoła Podstawowa nr 5
	225-VC-01-SP8	Szkoła Podstawowa nr 8
	225-VC-01-SP10	Szkoła Podstawowa nr 10
	225VC-01-SP11	Szkoła Podstawowa nr 11
	225-VC-01-SP12	Szkoła Podstawowa nr 12
	225-VC-01-SP13	Szkoła Podstawowa nr 13
	225-VC-01-SP16	Szkoła Podstawowa nr 16
	225-VC-01-G1	Gimnazjum nr 1
	225-VC-01-G2	Gimnazjum nr 2
	225-VC-01-G4	Gimnazjum nr 4
	225-VC-01-G5	Gimnazjum nr 5
	225-VC-01-ZSG1	Zespół Szkolno-Gimnazjalny nr 1
	225-VC-01-LOI	I Liceum Ogólnokształcące
	225-VC-01-LOII	II Liceum Ogólnokształcące
	225-VC-01-LOIII	III Liceum Ogólnokształcące
	225-VC-01-LOIV	IV Liceum Ogólnokształcące
	225-VC01-ZSP1	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1
	225-VC-01-ZSP2	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2
	225-VC-01-ZSP3	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych nr 3
	225-VC-01-ZSP4	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4
	225-VC-01-ZSP5	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5
	225-VC-01-ZSP6	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 6
	225-VC-01-CKP	Centrum Kształcenia Praktycznego
	225-VC-01-PSP	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
	225-VC-01-SOSZW	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
	225-VC-01-PPP	Pracownia Planowania Przestrzennego
	225-VC-01-ZDIUM	Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta
	225-VC-01-MOPR	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
	225-VC-01-OSIR	Ośrodek Sportu i Rekreacji
	225-VC-01-MŹD	Miejski Żłobek Dzienny

konto	Konto analityczne	Nazwa konta
	225-VC-01-CUW	Centrum Usług Wspólnych
	225-VC-01-SM	Straż Miejska
	225-VC-01-DPS	Dom Pomocy Społecznej
	225-VC-01-DZDPS	Dzienny Dom Pomocy Społecznej
	225-VC-01-PO	Pogotowie Opiekuńcze
	225-VC-01-ŚDS	Środowiskowy Dom Samopomocy
	225-VC-01-DD	Dom Dziecka
	225-VC-01-ŚŚS	Środowiskowa Świetlica Socjoterapeutyczna „BARTEK”
	225-VC-01-ZAOKR	Zaokrąglenia z deklaracji częściowych do pełnych złotych (koszty)
225-SVC-05		Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT
225-SVC-06		Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT w przyszłych okresach sprawozdawczych, w tym dotyczące korekt
225-SV-05		Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym z deklaracji częściowych
	225-VC-01-ZAOKR	Zaokrąglenia z deklaracji częściowych do pełnych złotych (dochody)
972-VC-01		Konto pozabilansowe –Ewidencja podatku VAT należnego według stawek podatkowych
	972-VC-01-05-UMPT	Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego
	972-VC-01-08-UMPT	Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego
	972-VC-01-23-UMPT	Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego
	972-VC-01-05-PS1	Przedszkole Samorządowe nr 1
	972-VC-01-08-PS1	Przedszkole Samorządowe nr 1
	972-VC-01-23-PS1	Przedszkole Samorządowe nr 1
	972-VC-01-05-PS5	Przedszkole Samorządowe nr 5
	972-VC-01-08-PS5	Przedszkole Samorządowe nr 5
	972-VC-01-23-PS5	Przedszkole Samorządowe nr 5
	972-VC-01-05-PS7	Przedszkole Samorządowe nr 7
	972-VC-01-08-PS7	Przedszkole Samorządowe nr 7
	972-VC-01-23-PS7	Przedszkole Samorządowe nr 7
	972-VC-01-05-PS8	Przedszkole Samorządowe nr 8
	972-VC-01-08-PS8	Przedszkole Samorządowe nr 8
	972-VC-01-23-PS8	Przedszkole Samorządowe nr 8

konto	Konto analityczne	Nazwa konta
	972-VC-01-05-PS11	Przedszkole Samorządowe nr 11
	972-VC-01-08-PS11	Przedszkole Samorządowe nr 11
	972-VC-01-23-PS11	Przedszkole Samorządowe nr 11
	972-VC-01-05-PS12	Przedszkole Samorządowe nr 12
	972-VC-01-08-PS12	Przedszkole Samorządowe nr 12
	972-VC-01-23-PS12	Przedszkole Samorządowe nr 12
	972-VC-01-05-PS14	Przedszkole Samorządowe nr 14
	972-VC-01-08-PS14	Przedszkole Samorządowe nr 14
	972-VC-01-23-PS14	Przedszkole Samorządowe nr 14
	972-VC-01-05-PS15	Przedszkole Samorządowe nr 15
	972-VC-01-08-PS15	Przedszkole Samorządowe nr 15
	972-VC-01-23-PS15	Przedszkole Samorządowe nr 15
	972-VC-01-05-PS16	Przedszkole Samorządowe nr 16
	972-VC-01-08-PS16	Przedszkole Samorządowe nr 16
	972-VC-01-23-PS16	Przedszkole Samorządowe nr 16
	972-VC-01-05-PS19	Przedszkole Samorządowe nr 19
	972-VC-01-08-PS19	Przedszkole Samorządowe nr 19
	972-VC-01-23-PS19	Przedszkole Samorządowe nr 19
	972-VC-01-05-PS20	Przedszkole Samorządowe nr 20
	972-VC-01-08-PS20	Przedszkole Samorządowe nr 20
	972-VC-01-23-PS20	Przedszkole Samorządowe nr 20
	972-VC-01-05-PS24	Przedszkole Samorządowe nr 24
	972-VC-01-08-PS24	Przedszkole Samorządowe nr 24
	972-VC-01-23-PS24	Przedszkole Samorządowe nr 24
	972-VC-01-05-PS26	Przedszkole Samorządowe nr 26
	972-VC-01-08-PS26	Przedszkole Samorządowe nr 26
	972-VC-01-23-PS26	Przedszkole Samorządowe nr 26
	972-VC-01-05-SP2	Szkoła Podstawowa nr 2
	972-VC-01-08-SP2	Szkoła Podstawowa nr 2
	972-VC-01-23-SP2	Szkoła Podstawowa nr 2
	972-VC-01-05-SP5	Szkoła Podstawowa nr 5
	972-VC-01-08-SP5	Szkoła Podstawowa nr 5
	972-VC-01-23-SP5	Szkoła Podstawowa nr 5
	972-VC-01-05-SP8	Szkoła Podstawowa nr 8
	972-VC-01-08-SP8	Szkoła Podstawowa nr 8

konto	Konto analityczne	Nazwa konta
	972-VC-01-23-SP8	Szkoła Podstawowa nr 8
	972-VC-01-05-SP10	Szkoła Podstawowa nr 10
	972-VC-01-08-SP10	Szkoła Podstawowa nr 10
	972-VC-01-23-SP10	Szkoła Podstawowa nr 10
	972VC-01-23-SP11	Szkoła Podstawowa nr 11
	972VC-01-08-SP118	Szkoła Podstawowa nr 11
	972VC-01-23-SP11	Szkoła Podstawowa nr 11
	972-VC-01-05-SP12	Szkoła Podstawowa nr 12
	972-VC-01-08-SP12	Szkoła Podstawowa nr 12
	972-VC-01-23-SP12	Szkoła Podstawowa nr 12
	972-VC-01-05-SP13	Szkoła Podstawowa nr 13
	972-VC-01-SP13-08	Szkoła Podstawowa nr 13
	972-VC-01-SP13-23	Szkoła Podstawowa nr 13
	972-VC-01-SP16-05	Szkoła Podstawowa nr 16
	972-VC-01-SP16-08	Szkoła Podstawowa nr 16
	972-VC-01-SP16-23	Szkoła Podstawowa nr 16
	972-VC-01-05-G1	Gimnazjum nr 1
	972-VC-01-08-G1	Gimnazjum nr 1
	972-VC-01-23-G1	Gimnazjum nr 1
	972-VC-01-05-G2	Gimnazjum nr 2
	972-VC-01-08-G2	Gimnazjum nr 2
	972-VC-01-23-G2	Gimnazjum nr 2
	972-VC-01-05-G4	Gimnazjum nr 4
	972-VC-01-08-G4	Gimnazjum nr 4
	972-VC-01-23-G4	Gimnazjum nr 4
	972-VC-01-05-G5	Gimnazjum nr 5
	972-VC-01-08-G5	Gimnazjum nr 5
	972-VC-01-23-G5	Gimnazjum nr 5
	972-VC-01-05-ZSG1	Zespół Szkolno-Gimnazjalny nr 1
	972-VC-01-08-ZSG1	Zespół Szkolno-Gimnazjalny nr 1
	972-VC-01-23-ZSG1	Zespół Szkolno-Gimnazjalny nr 1
	972-VC-01-05-LOI	I Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01—8-LOI	I Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-23-LOI	I Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-05-LOII	II Liceum Ogólnokształcące

konto	Konto analityczne	Nazwa konta
	972-VC-01-08-LOII	II Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-23-LOII	II Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-05-LOIII	III Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-08-LOIII	III Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-23-LOIII	III Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-05-LOIV	IV Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-08-LOIV	IV Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-23-LOIV	IV Liceum Ogólnokształcące
	972-VC-01-05-ZSP1	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1
	972-VC-01-08-ZSP1	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1
	972-VC-01-23-ZSP1	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1
	972-VC-01-05-ZSP2	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2
	972-VC-01-08-ZSP2	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2
	972-VC-01-23-ZSP2	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2
	972-VC-01-05-ZSP3	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych nr 3
	972-VC-01-08-ZSP3	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych nr 3
	972-VC-01-23-ZSP3	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych nr 3
	972-VC-01-05-ZSP4	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4
	972-VC-01-08-ZSP4	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4
	972-VC-01-23-ZSP4	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4
	972-VC-01-05-ZSP5	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5
	972-VC-01-08-ZSP5	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5
	972-VC-01-23-ZSP5	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5
	972-VC-01-05-ZSP6	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 6
	972-VC-01-08-ZSP6	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 6
	972-VC-01-23-ZSP6	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 6
	972-VC-01-05-CKP	Centrum Kształcenia Praktycznego
	972-VC-01-08-CKP	Centrum Kształcenia Praktycznego
	972-VC-01-23-CKP	Centrum Kształcenia Praktycznego
	972-VC-01-05-PSP	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
	972-VC-01-08-PSP	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna
	972-VC-01-23-PSP	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna

konto	Konto analityczne	Nazwa konta
	972-VC-01-05-SOSZW	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
	972-VC-01-08-SOSZW	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
	972-VC-01-23-SOSZW	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy
	972-VC-01-05-PPP	Pracownia Planowania Przestrzennego
	972-VC-01-08-PPP	Pracownia Planowania Przestrzennego
	972-VC-01-23-PPP	Pracownia Planowania Przestrzennego
	972-VC-01-05-ZDIUM	Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta
	972-VC-01-08-ZDIUM	Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta
	972-VC-01-23-ZDIUM	Zarząd Dróg i Utrzymania Miasta
	972-VC-01-05-MOPR	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
	972-VC-01-08-MOPR	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
	972-VC-01-23-MOPR	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
	972-VC-01-05-OSIR	Ośrodek Sportu i Rekreacji
	972-VC-01-08-OSIR	Ośrodek Sportu i Rekreacji
	972-VC-01-23-OSIR	Ośrodek Sportu i Rekreacji
	972-VC-01-05-MŹD	Miejski Żłobek Dzienny
	972-VC-01-08-MŹD	Miejski Żłobek Dzienny
	972-VC-01-23-MŹD	Miejski Żłobek Dzienny
	972-VC-01-05-CUW	Centrum Usług Wspólnych
	972-VC-01-08-CUW	Centrum Usług Wspólnych
	972-VC-01-23-CUW	Centrum Usług Wspólnych
	972-VC-01-SM-05	Straż Miejska
	972-VC-01-SM-08	Straż Miejska
	972-VC-01-SM-23	Straż Miejska
	972-VC-01-DPS-05	Dom Pomocy Społecznej
	972-VC-01-DPS-08	Dom Pomocy Społecznej
	972-VC-01-DPS-23	Dom Pomocy Społecznej
	972-VC-01-05-DZDPS	Dzienny Dom Pomocy Społecznej
	972-VC-01-08-DZDPS	Dzienny Dom Pomocy Społecznej
	972-VC-01-23-DZDPS	Dzienny Dom Pomocy Społecznej
	972-VC-01-05-PO	Pogotowie Opiekuńcze
	972-VC-01-08-PO	Pogotowie Opiekuńcze
	972-VC-01-23-PO	Pogotowie Opiekuńcze
	972-VC-01-05-ŚDS	Środowiskowy Dom Samopomocy
	972-VC-01-08-ŚDS	Środowiskowy Dom Samopomocy

konto	Konto analityczne	Nazwa konta
	972-VC-01-23-ŚDS	Środowiskowy Dom Samopomocy
	972-VC-01-05-DD	Dom Dziecka
	972-VC-01-08-DD	Dom Dziecka
	972-VC-01-23-DD	Dom Dziecka
	972-VC-01-05-ŚŚS	Środowiskowa Świetlica Socjoterapeutyczna „BARTEK”
	972-VC-01-08-ŚŚS	Środowiskowa Świetlica Socjoterapeutyczna „BARTEK”
	972-VC-01-23-ŚŚS	Środowiskowa Świetlica Socjoterapeutyczna „BARTEK”
972-VC-02		Konto pozabilansowe –Ewidencja podatku VAT naliczonego według sposobu odliczenia
	972-VC-02-S-xxx	odliczony w 100% -skrót nazwy jednostki budżetowej
	972-VC-02-S-UMPT	odliczony w 100% - Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego
	972-VC-02-W-xxx	odliczony wg wskaźnika proporcji - skrót nazwy jednostki budżetowej
	972-VC-02-W-UMPT	odliczony wg wskaźnika proporcji- Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego
	972-VC-02-P-xxx	Odliczony wg pre-współczynnika- skrót nazwy jednostki budżetowej
	972-VC-02-P-UMPT	odliczony wg pre-współczynnika -Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego

11. Typowe księgowania występujące w Jednostce Centralnej

Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
Nadwyżka VAT należnego nad naliczonym wykazana w deklaracji częściowej (ewidencja analityczna wg jednostek budżetowych)	225-VC-01-XXX	
Nadwyżka VAT naliczonego nad należnym wykazana w deklaracji częściowej (ewidencja analityczna wg jednostek budżetowych)		225-VC-01-XXX
Przebieganie kwoty zbiorczej stanowiącej wynik PK z deklaracji częściowych za dany miesiąc, zaokrąglonej do pełnych zł. – gdy suma nadwyżek VAT naliczonego nad należnym jest wyższa	225-SV-05	

Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
Przebieganie kwoty zbiorczej stanowiącej wynik PK z deklaracji częściowych za dany miesiąc, zaokrąglonej do pełnych zł. – gdy suma nadwyżek VAT należnego nad naliczonym jest wyższa		225-SV-05
Różnice z zaokrągleń wyniku deklaracji częściowych za dany miesiąc do pełnych złotych –jeśli pozostałe koszty	761-VC-ZAOKR	225-VC-01-ZAOKR
Różnice z zaokrągleń wyniku deklaracji częściowych za dany miesiąc do pełnych złotych –jeśli pozostałe dochody	225-VC-01-ZAOKR	760-VC-01-ZAOKR
Księgowanie na podstawie wyciągu bankowego wpłat od jednostek budżetowych z tytułu nadwyżki VAT należnego nad VAT naliczonym (ewidencja analityczna 225 wg jednostek)	130-VC-02	225-VC-01-XXX
Zwrot wpłaty dokonanej przez jednostkę budżetową w przypadku złożenia korekty deklaracji częściowej	225-VC-01-XXX	130-VC-02
Zapis równoległy – techniczny zapis czerwony	225-VC-01-XXX	130-VC-02
Zapłata VAT należnego do Urzędu Skarbowego na podstawie deklaracji zbiorczej	225-SV-05	130-VC-02
Otrzymane z US zwrot VAT naliczonego, na podstawie wyciągu bankowego	130-VC-02	225-SV-05
Przekazanie zwrotu VAT naliczonego z US do właściwych jednostek budżetowych	225-VC-01-XXX	130-VC-02
Księgowanie VAT należnego według stawek podatkowych na kontach analitycznych pozabilansowych		972-VC-01-XXX
Księgowanie VAT naliczonego według sposobu odliczenia na kontach analitycznych pozabilansowych	972-VC-02-XXX	

§ 3

Nadzór merytoryczny nad wykonaniem postanowień instrukcji powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 4

Za realizację zarządzenia i sprawozdawczość odpowiedzialny jest Referat Dochodów i Referat Księgowości.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak