

ZARZĄDZENIE Nr 149/ 2016

Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski
z dnia 09 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Ostrów Wielkopolski.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446) w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015r. (C-276/14), Wójt Gminy Ostrów Wielkopolski zarządza, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Ostrów Wielkopolski i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują wszystkie gminne jednostki budżetowe według wykazu stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki.

§ 3. Zobowiązuje się kierownika i dyrektorów jednostek budżetowych podległych Gminie Ostrów Wielkopolski do wdrożenia zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w swoich jednostkach.

§ 4. Zobowiązuje się dyrektorów/kierownika gminnych jednostek budżetowych, do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie tj.

- objętych zwolnieniami od podatku VAT,
- objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%)
- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 5. 1. Zobowiązuję kierownika i dyrektorów jednostek podległych Gminie Ostrów Wielkopolski do sporządzenia aneksów umów o doliczenie do cen podatku od towarów i usług VAT oraz zmianę danych strony umowy z jednostki podległej na jednostkę macierzystą to jest Gminę Ostrów Wielkopolski.

2. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę czyli: pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora/kierownika z upoważnienia wójta gminy.

§ 6. 1. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy do dostarczenia do Referatu Finansowego wszelkich dokumentów potwierdzających obowiązek wystawienia faktury sprzedaży lub noty obciążeniowej niezwłocznie po ich podpisaniu przez strony oraz zestawienia sprzedaży zwolnionej z obowiązku fakturowania i ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących (załącznika Nr 4).

2. Faktury wystawione przez jednostkę obsługującą Urząd Gminy oraz przez jednostkę budżetową GOPS, muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy

o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco.

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Ostrów Wielkopolski ul. Al. Powstańców Wielkopolskich 12 63-400 Ostrów Wielkopolski NIP – 622-23-64-645	Nabywca – Gmina Ostrów Wielkopolski ul. Al. Powstańców Wielkopolskich 12 63-400 Ostrów Wielkopolski NIP – 622-23-64-645
Wystawca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca - Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

3. W celu oznaczenia rodzaju serii oraz wskazania danych identyfikacyjnych na wystawianych fakturach umożliwiających ich identyfikację ustala się wzory nadawania kolejnych numerów faktur:

- dla jednostki budżetowej Urząd Gminy w Ostrowie Wielkopolskim – „UG/numer kolejny/ miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży”
- dla jednostek budżetowych obsługiwanych przez Urząd Gminy - „Symbol jednostki/numer kolejny/ miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży”
- dla jednostki budżetowej Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowie Wielkopolskim - „GOPS/numer kolejny/ miesiąc sprzedaży/rok sprzedaży”

§ 7. 1. Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Ostrów Wielkopolski, oraz odpłatne czynności na rzecz własnej gminy i na odwrót, dokumentuje się wystawiając noty księgowo bez podatku VAT.

2. Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi Gminy Ostrów Wielkopolski a innymi jednostkami budżetowymi samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo), dokumentuje się wystawiając fakturę z podatkiem VAT na ogólnych zasadach.

§ 8. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy , tj. paragonach fiskalnych, raportach. W jednostkach nie posiadających kas zobowiązuje się dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy. W przypadku zainstalowania kas fiskalnych, to winny być one zarejestrowane na Gminę Ostrów Wielkopolski.

§ 9. 1. Zobowiązuje się kierownika GOPS lub upoważnionego pracownika oraz pracownika księgowości Urzędu Gminy dla jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy, do prowadzenia cząstkowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

2. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur oraz na podstawie innych dowodów dokumentujących sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona na podstawie zestawień kwitariuszy - odpłatność za wyżywienie w punktach przedszkolnych i szkołach, odpłatność za świadczenie usług opiekuńczych, zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszu najmu.

§ 10. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń podatku VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczenia podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.

§ 11. 1. Jeżeli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to zobowiązuje się kierownika GOPS lub upoważnionego pracownika oraz pracownika

księgowości Urzędu Gminy dla jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.

2. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada – wynikające z ustawy o VAT – prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas gdy dokonany zakup związany był z czynnościami jednostki, które zostały opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 12. Wprowadza się do stosowania prewspółczynnik, zezwalający na odliczenie podatku należnego przy nabyciu towarów i usług dotyczących działalności gospodarczej opodatkowanej stawkami VAT przy prowadzeniu przez jednostki działalności mieszanej.

§ 13. 1. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się następujący sposób ich oznaczenia:

- 1) Nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
- 2) Okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
- 3) Nazwa i adres podatnika - Gmina Ostrów Wielkopolski
- 4) Nazwa jednostki,
- 5) NIP gminy 622-23-64-645.

2. Ustala się że skrót (GO) oznacza Gminę Ostrów Wielkopolski.

§ 14. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się:

- a) kierownika GOPS do:
 - 1) podpisania oświadczenia, stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia, w którym podejmuje odpowiedzialność za prawidłowe i terminowe prowadzenie ewidencji dla potrzeb podatku VAT oraz terminowe przekazywanie środków finansowych na zapłatę podatku VAT
 - 2) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy,
 - 3) przekazanie do referatu finansowego Urzędu Gminy w terminie do 10-tego dnia następnego miesiąca comiesięcznej cząstkowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu - ewidencje powinny być podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki,
 - 4) dokonanie stosowanych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, a w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT,
- b) dyrektorów jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy do:
 - 1) podpisania oświadczenia, stanowiącego załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia , w którym podejmują odpowiedzialność za zdarzenia i dokumenty mające wpływ na prawidłowe i terminowe prowadzenie ewidencji dla potrzeb podatku VAT,
 - 2) podpisania sporządzonych przez pracownika księgowości Urzędu Gminy comiesięcznej cząstkowej deklaracji VAT-7 (również deklaracji zerowych), wraz z ewidencją sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku

naliczonego VAT ewidencji zakupu.

§ 15. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu oraz częściowych deklaracjach VAT-7, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu urzędu gminy celem sporządzenia zbiorczej deklaracji VAT-7 dla Gminy.

§ 16. Ewidencje (rejestry) zakupu i sprzedaży prowadzone są w programie finansowo księgowym FKB firmy RADIX, lub innym programie umożliwiającym uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia częściowych i zbiorczej deklaracji VAT-7.

§ 17. W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowej, postępowania podatkowego lub postępowania kontrolnego, jednostki zobowiązane są do przekazania do urzędu wszelkich informacji oraz dokumentów w terminie wskazanym przez pracownika urzędu zajmującego się rozliczeniem podatku VAT.

§ 18. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.

§ 19. Zobowiązuje się kierownika i dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

§ 20. Zasady określone niniejszym zarządzeniem stosuje się do rozliczeń podatku VAT począwszy od 01.01.2017 r.

§ 21. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



WOJT
Piotr Kuroszczyk

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 149/2016
Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski
z dnia 09 grudnia 2016 r.

Wykaz jednostek budżetowych Gminy Ostrów Wielkopolski

Lp.	Nazwa pełna i adres jednostki	Nazwa skrócona jednostki	Numer NIP
1.	Urząd Gminy w Ostrowie Wielkopolskim, Al. Powstańców Wielkopolskich 12, 63-400 Ostrów wielkopolski	UG	622-22-35-037
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowie Wielkopolskim, Rynek 36, 63-400 Ostrów wielkopolski	GOPS	622-22-66-983
3.	Zespół Szkół w Gorzycach Wielkich, ul. Szkolna 31, 63-410 Ostrów Wielkopolski	Z GW	nie nadano
4.	Zespół Szkół w Lamkach, Lamki 131, 63-400 Ostrów Wielkopolski	Z La	nie nadano
5.	Zespół Szkół w Lewkowie, Lewków ul. Szkolna 6, 63-410 Ostrów Wielkopolski	Z Le	nie nadano
6.	Zespół Szkół w Sobótce, Sobótka 72, 63-450 Ostrów Wielkopolski	Z So	nie nadano
7.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Topoli Małej, Topola Mała ul. Szkolna 115, 63-400 Ostrów Wielkopolski	Z TM	nie nadano
8.	Zespół Szkolno-Przedszkolny we Wtórku, Wtorek ul. Szkolna 12, 63-400 Ostrów Wielkopolski	Z Wt	nie nadano
9.	Szkoła Podstawowa w Daniszynie, Daniszyn 37, 63-410 Ostrów Wielkopolski	S Da	nie nadano
10.	Szkoła Podstawowa w Szczurach, Szczury 38, 63-450 Ostrów Wielkopolski	S Sz	nie nadano
11.	Przedszkole Publiczne w Biniewie, Biniew 25, 63-450 Ostrów Wielkopolski	P Bi	nie nadano
12.	Przedszkole Publiczne w Borowcu, Borowiec 16, 63-450 Ostrów Wielkopolski	P Bo	nie nadano
13.	Przedszkole Publiczne w Czekanowie, Czekanów ul. Szkolna 6, 63-410 Ostrów Wielkopolski	P Cz	nie nadano
14.	Przedszkole Publiczne w Daniszynie, Daniszyn 127B, 63-410 Ostrów Wielkopolski	P Da	nie nadano
15.	Przedszkole Publiczne w Gorzycach Wielkich, Gorzyce Wielkie ul. Szkolna 31 b 63-410 Ostrów Wielkopolski	P GW	nie nadano
16.	Przedszkole Publiczne w Lamkach, Lamki 131, 63-400 Ostrów Wielkopolski	P La	nie nadano
17.	Przedszkole Publiczne w Lewkowie, Lewków ul. Szkolna 11a, 63-410 Ostrów Wielkopolski	P Le	nie nadano
18.	Przedszkole Publiczne w Sobótce, Sobótka 77, 63-450 Ostrów Wielkopolski	P So	nie nadano

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 149/2016
Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski
z dnia 09 grudnia 2016 r.

OŚWIADCZENIE

Ja niżej podpisany/a
(imię i nazwisko)

Zatrudniony na stanowisku kierownika w
(nazwa jednostki organizacyjnej)

.....

Przyjmuję na siebie pełną odpowiedzialność wynikającą z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870) oraz odpowiedzialność karno-skarbową z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz.186 z późn. zm.) oraz odpowiedzialność dyscyplinarną z tytułu prawidłowego, rzetelnego i terminowego:

- 1) sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 oraz korekt tych deklaracji za dany okres rozliczeniowy, zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Ostrów Wielkopolski.
- 2) przekazywania środków finansowych za zapłatę podatku VAT na właściwy rachunek bankowy Gminy Ostrów Wielkopolski.


Wójt
Piotr Miroszczyk

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 149/2016
Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski
z dnia 09 grudnia 2016 r.

OŚWIADCZENIE

Ja niżej podpisany/a
(imię i nazwisko)

Zatrudniony na stanowisku dyrektora w
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Przyjmuję na siebie pełną odpowiedzialność wynikającą z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870) oraz odpowiedzialność karno-skarbową z ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz.186 z późn. zm.) oraz odpowiedzialność dyscyplinarną z tytułu prawidłowego, rzetelnego i terminowego:

- 1) poinformowanie w formie pisemnej o wszystkich zdarzeniach mających wpływ na wystawienie faktur sprzedaży,
- 2) dostarczenie wszystkich innych wymaganych dokumentów do prawidłowego, rzetelnego i terminowego sporządzania deklaracji częściowych VAT-7 oraz korekt tych deklaracji za dany okres rozliczeniowy, zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Ostrów Wielkopolski.
- 3) dokonanie dyspozycji przekazania środków finansowych na zapłatę podatku VAT.



Wojciech Proszczyk

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 149/2016
Wójta Gminy Ostrów Wielkopolski
z dnia 09 grudnia 2016 r.

Miejscowość, data

Nazwa jednostki

ZESTAWIENIE SPRZEDAŻY

zwolnionej z obowiązku fakturowania i ewidencjonowania przy zastosowaniu kas
rejestrujących

za m-c

Lp.	Data	Stawka VAT	Kwota przychodu bezzrachunkowego	Opis/Uwagi
1.				
2.				
3.				
RAZEM				

.....
podpis kierownika jednostki

WOJTA
Piotr Kuroszczyk

