

Zarządzenie nr 154/2016
Wójta Gminy Wieliszew
z dnia 16 grudnia 2016 r.

**w sprawie wprowadzenia w gminie centralizacji rozliczeń w zakresie podatku
od towarów i usług.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2016 poz.446 z późn.zm.) oraz art. 3 i art.4 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. września 2016 r. poz. 1454) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku podejmuje się rozliczenie podatku VAT wraz z jednostkami organizacyjnymi Gminy Wieliszew.
2. Wykaz jednostek budżetowych gminy o których mowa w ust.1 określa załącznik do zarządzenia.
3. Zarządzenie określa procedurę rozliczeń podatku, która ma na celu zapewnienie poprawności i spójności rozliczeń.

§ 2

1. Dyrektorzy jednostek budżetowych gminy, wymienionych w załączeniu do zarządzenia, są zobowiązani do posługiwania się z dniem 1 stycznia numerem NIP Gminy Wieliszew 536-175-82-64 przy czynnościach prawnych.
2. Umowy cywilnoprawne zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe 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 jednostki działającego na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Wieliszew.
3. Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w załączniku, na rzecz Gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi

jednostkami (np. refakturowanie, dostawa mediów, najem sal), dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży.

§ 3

1. Zobowiązuje się wszystkich Dyrektorów jednostek do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT- zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. W razie wystąpienia w jednostkach transakcji opodatkowanych VAT, począwszy od miesiąca 1 stycznia 2017r. zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej. Dyrektorzy jednostek nie są zobowiązani do obowiązkowego prowadzenia częściowych ewidencji sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe w razie braku czynności opodatkowanych VAT.
3. Jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT, to począwszy od miesiąca 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się Dyrektorów tych jednostek do prowadzenia częściowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe. 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

jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

4. Jeżeli jednostka prowadzi księgowość w systemie księgowym umożliwiającym sporządzenie rejestrów VAT, należy kontynuować sporządzanie rejestrów VAT za pomocą tego systemu.
5. Częstkowe ewidencje sporządzone przez jednostki budżetowe Gminy Wieliszew za poszczególne miesiące oraz deklaracje po podpisaniu przez Dyrektora/Kierownika jednostki należy przekazywać do Referatu Budżetu i Finansów Gminy Wieliszew w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to ww. dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. W przypadku jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych dokumenty podpisuje Dyrektor Centrum Usług Wspólnych, Główna Księgowa Centrum Usług Wspólnych oraz Dyrektor danej jednostki. Łącznie z ewidencjami i deklaracjami należy przedłożyć odpowiednie wydruki kont księgowych w zakresie rozliczanego podatku VAT. W przypadku jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Wieliszewie dokumenty przekazywane są przez Centrum Usług Wspólnych.
6. Przekazanie ww. dokumentów do Referatu Budżetu i Finansów Gminy Wieliszew następuje poprzez przesłanie:
 - a. Wersji papierowej podpisanych częściowych rejestrów i deklaracji,
 - b. Wersji edytowalnych tych dokumentów pocztą elektroniczną na wskazany adres (plik JPK).
7. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT złożonej przez Gminę, jako podatnika VAT za dany miesiąc należy:
 - a. Niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Referatu Budżetu i Finansów Gminy;
 - b. Sporządzić niezbędne korekty ewidencji oraz przesłać je do Referatu Budżetu i Finansów Gminy.
8. W razie wystąpienia w jednostkach czynności opodatkowanych VAT, w celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się Dyrektorów/Kierowników jednostek także do:

- a. Wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Budżetu i Finansów.
- b. Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Gminy Wieliszew Nr 57 1020 1026 0000 1102 0267 1139, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc....- nazwa jednostki”.
- c. Przedłożenia wykazu kont bankowych, na które będzie zwracana nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym zgodnie z deklaracją VAT-7.
- d. Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z Gminą Wieliszew).
- e. Zobowiązuje się Dyrektorów do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Referatu Budżetu i Finansów.

§ 4

Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca:

Gmina Wieliszew

ul. Modlińska 1

05-135 Wieliszew

NIP 536-17-58-264

Wystawca- Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

Rachunek bankowy/ kasa : wystawcy

FAKTURA ZAKUPU

Nabywca:

Gmina Wieliszew

ul. Modlińska 1

05-135 Wieliszew

NIP 536-17-58-264

Odbiorca- Jednostka org. gminy (jej nazwa i adres)

§ 5

Jednostkom budżetowym nadaje się następujące serie numeracyjne dla faktur przez nie wystawianych:

- a. numer faktury/ miesiąc/rok/ GW.
- b. numer faktury/ miesiąc/rok/ CUW.
- c. numer faktury/ miesiąc/rok/ SP Janówek.
- d. numer faktury/ miesiąc/rok/ SP Olszewnica Stara.
- e. numer faktury/ miesiąc/rok/ SP Skrzyszew.
- f. numer faktury/ miesiąc/rok/ SP Wieliszew.
- g. numer faktury/ miesiąc/rok/ ZS Łajski.
- h. numer faktury/ miesiąc/rok/ ZS Wieliszew.
- i. numer faktury/ miesiąc/rok/ PS Nr 1 Wieliszew.
- j. numer faktury/ miesiąc/rok/ PS Nr 2 Wieliszew.
- k. numer faktury/ miesiąc/rok/ PS Nr 3 Łajski.
- l. numer faktury/ miesiąc/rok/ PS Nr 6 Janówek.
- m. numer faktury/ miesiąc/rok/ OSP.

§ 6

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych „częstkowych” ewidencji zakupu i sprzedaży, ustala się w jednostkach budżetowych następujący sposób ich oznaczenia:

- a. nazwa rejestru – (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
- b. numer rejestru – Nr... (kolejny numer)/Gmina Wieliszew /(skrótowa nazwa jednostki budżetowej)
- c. okres, którego dotyczy – miesiąc/rok
- d. nazwa podmiotu –Gmina Wieliszew/pełna nazwa jednostki budżetowej
- e. adres jednostki budżetowej
- f. NIP: 536-17-58-264

§ 7

Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki oraz Urząd, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Urzędzie Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Wieliszew.

§ 8

Jeśli jednostka prowadzi jednocześnie działalność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT (np. nieodpłatne usługi edukacyjne, opieki społecznej) oraz działalność podlegającą opodatkowaniu VAT stawkami 23%, 8% lub 5% i nie jest w stanie przyporządkować ponoszonych wydatków wyłącznie do działalności opodatkowanej, to zobowiązuje się Dyrektora jednostki do kalkulacji współczynnika, o którym mowa w art. 86 ust 2a-2h ustawy o VAT, na podstawie danych za przedostatni rok podatkowy i stosowanie tego współczynnika w celu ustalenie wartości VAT naliczonego podlegającego odliczeniu przez wszystkie miesiące danego roku. Natomiast w styczniu kolejnego roku jest on zobowiązany wyliczyć rzeczywistą wartość współczynnika za ubiegły rok i dokonać korekty wartości VAT naliczonego zgodnie z treścią art. 91 ustawy o VAT.

§ 9

Z dniem 30 czerwca 2016r., uchwałą nr XXV/207/20/6 RG Wieliszew powołano w gminie Centrum Usług Wspólnych w Wieliszewie, które prowadzi obsługę następujących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- a. Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Janówku Pierwszym
- b. Szkoła Podstawowa im. Bronisława Sokoła w Olszewnicy Starej
- c. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Skrzeszewie
- d. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Wieliszewie
- e. Zespół Szkół w Łajskach
- f. Zespół Szkół w Wieliszewie
- g. Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Wieliszewie
- h. Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Wieliszewie
- i. Przedszkole Samorządowe Nr 3 w Łajskach
- j. Przedszkole Samorządowe Nr 6 w Janówku Pierwszym

1. Do zadań Centrum należy zapewnienie jednostkom obsługiwanym obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej oraz z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości, w tym w zakresie podatku od towarów i usług. Za prawidłowe rozliczenie podatku VAT odpowiedzialny jest Dyrektor Centrum, natomiast Dyrektorzy jednostek wskazanych w pkt a-j odpowiedzialni są za dostarczenie wszystkich niezbędnych do prawidłowego rozliczenia podatku VAT dokumentów i za kontrolę merytoryczną dowodów księgowych. Dodatkowo w Centrum Usług Wspólnych wystawiane będą faktury oraz prowadzone rejestry sprzedaży i zakupów dla poszczególnych jednostek.
2. W przypadku jednostek nie obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych obowiązek ten ciąży na Kierowniku i Głównej Księgowej.

§ 10

1. Zarządzenie niniejsze należy traktować, jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom, i pracownikom jednostek budżetowych Gminy, Dyrektorom wydziałów oraz pracownikom Urzędu Gminy Wieliszew.

§ 11

1. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienia jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.
2. Za treść złożonych dokumentów, poprawne obliczenia odpowiedzialni są Dyrektorzy jednostek.

§ 12

Zmiany w treści niniejszego zarządzenia wprowadza się w drodze odrębnego zarządzenia

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Wójt Gminy Wieliszew
Paweł Andrzej Kownacki

Załącznik nr 1
do Zarządzenie nr 154/2016
Wójta Gminy Wieliszew
z dnia 16 grudnia 2016 r.

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Wieliszew są:

1. Centrum Usług Wspólnych w Wieliszewie
2. Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Janówku Pierwszym
3. Szkoła Podstawowa im. Bronisława Sokoła w Olszewnicy Starej
4. Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Skrzyszewie
5. Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Wieliszewie
6. Zespół Szkół w Łajskach
7. Zespół Szkół w Wieliszewie
8. Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Wieliszewie
9. Przedszkole Samorządowe Nr 2 w Wieliszewie
10. Przedszkole Samorządowe Nr 3 w Łajskach
11. Przedszkole Samorządowe Nr 6 w Janówku Pierwszym
12. Ośrodek Pomocy Społecznej.

Wójt Gminy Wieliszew
Paweł Andrzej Kownacki