

Zarządzenie Nr *1331.2016*
Starosty Wałbrzyskiego
z dnia *14. grudnia* 2016

w sprawie: zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Wałbrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych od dnia 01 stycznia 2017 roku

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.) §3 uchwały nr 147/2016 Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie objęcia centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT Powiatu Wałbrzyskiego i jego jednostek organizacyjnych, zarządzam co następuje:

§ 1

1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Powiecie Wałbrzyskim i jego jednostkach organizacyjnych ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.
2. Powiat Wałbrzyski będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe Powiatu Wałbrzyskiego wymienione w §2 zarządzenia.

§ 2

Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują zgodnie z art.2 pkt 1 ustawy z dnia 5 września 2016 roku 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 Wolnych Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego, następujące powiatowe jednostki budżetowe:

1. Powiatowa Poradnia Psychologiczno -Pedagogiczna - PPPP
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie - PCPR
3. Zespół Szkół w Szczawnie – Zdroju - ZSC
4. Dom Dziecka w Jedlinie – Zdroju - DDJ
5. Dom Dziecka „Catharina”- DDC
6. Zespół Placówek Resocjalizacyjnych w Walimiu - ZPR
7. Specjalny Ośrodek Szkono – Wychowawczy w Nowym Siodle - SOSW
8. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy - PŚDS
9. Starostwo Powiatowe w Wałbrzychu - SP

§ 3

1. Zobowiązuje się dyrektorów powiatowych jednostek budżetowych do następujących czynności:
 - 1) dokonanie przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę a odprowadzanych do budżetu Powiatu, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki podatkowej), zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami.
 - 2) począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. założenia ewidencji wystawianych przez

jednostkę faktur VAT.

- 3) od miesiąca stycznia 2017 r. prowadzenie „częstkowych” rejestrów sprzedaży na podstawie wystawionych przez jednostkę faktur VAT.

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

- 1) nazwa rejestru – (rejestr zakupu/rejestr sprzedaży)
- 2) numer rejestru – Nr... (kolejny numer)/Powiat Wałbrzyski/(skrótowa nazwa jednostki budżetowej)
- 3) okres, którego dotyczy – miesiąc/rok
- 4) nazwa- podmiotu – Powiat Wałbrzyski/pełna nazwa jednostki budżetowej
- 5) adres jednostki budżetowej
- 6) NIP 886-26-33-345

3. Jednostka prowadzić będzie ewidencje sprzedaży w programie FK2000.

4. Wszystkie Umowy cywilnoprawne poczynając od 01 stycznia 2017 roku zawierane będą przez jednostki w imieniu i na rzecz Powiatu Wałbrzyskiego. W związku z powyższym muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli pełną nazwę powiatu (adres i NIP) oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego powiat, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis dyrektora jednostki działającego w imieniu Zarządu Powiatu Wałbrzyskiego.

5. Faktury wystawiane przez powiatowe jednostki budżetowe poczynając od 01 stycznia 2017 roku muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Szczegółowe zasady wystawiania faktur VAT znajdują się w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURY SPRZEDAŻY:

Sprzedawca: Powiat Wałbrzyski

Aleja Wyzwolenia 20-24

58-300 Wałbrzych

NIP: 886-26-33-345

FAKTURY ZAKUPU:

Nabywca: Powiat Wałbrzyski

Aleja Wyzwolenia 20-24

58-300 Wałbrzych

NIP: 886-26-33-345

Wystawca: nazwa i adres jednostki

Odbiorca: nazwa i adres jednostki

Rachunek bankowy: wystawcy

6. Dyrektor jednostki zobowiązany jest niezwłocznie poinformować kontrahentów o konieczności zmiany danych wykazywanych na fakturach dokumentujących sprzedaż towarów i usług na rzecz jednostki (zgodnie z ust. 5) oraz, jeśli to konieczne do podpisania stosownych aneksów do umów z tymi kontrahentami.

7. Faktury VAT wystawione niezgodnie z ust. 5 nie będą przyjmowane przez Biuro Finansowej Obsługi Jednostek Powiatowych Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu.

8. Wszelkie odpłatne czynności powiatowych jednostek budżetowych na rzecz Powiatu Wałbrzyskiego (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami budżetowymi Powiatu Wałbrzyskiego (w tym refundacje, dostawa mediów, wyżywienie czy najem) dokumentowane powinny być notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży, ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi Wałbrzyskiemu.

9. W przypadku gdy jednostka dokonywać będzie odpłatnych świadczeń, a stroną takich transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo, bądź jej jednostka organizacyjna), wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, która ewidencjonowana jest w rejestrze sprzedaży i ujmowana w cząstkowej deklaracji VAT.-7 składanej przez jednostkę powiatowi.

§ 4

1. W celu prawidłowego rozliczenia przez Powiat Wałbrzyski podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów powiatowych jednostek budżetowych do podjęcia następujących działań:

- 1) wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Wydziału Finansowego w Starostwie Powiatowym w Wałbrzychu,
- 2) dostarczanie ewidencji sprzedaży do Biura Finansowej Obsługi Jednostek Powiatowych do każdego 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni,
- 3) w razie jakichkolwiek problemów związanych z podatkiem od towarów i usług VAT bezpośrednio kontaktowanie się z pracownikiem odpowiedzialnym za jego skonsolidowane rozliczenie w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego.

2. Zobowiązuje się Biuro Finansowej Obsługi Jednostek Powiatowych do:

- 1). prowadzenia rejestrów zakupu, z których przysługuje jednostce prawo do odliczenia podatku VAT, w rejestrach nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalność statutowa) w zakresie, w jakim nie podlega przepisom ustawy o podatku VAT. Zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Zakładowym Planem Kont obowiązującym w jednostce,
- 2). sporządzania „cząstkowych”: deklaracji VAT-7 zgodnie z obowiązującym wzorem na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w groszach (tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych). Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych,
- 3). dostarczenia do Wydziału Finansowego ewidencji sprzedaży i zakupu w formie plików JPK oraz „cząstkowej” deklaracji VAT-7 do każdego 15 dnia miesiąca za m-c poprzedni. Dane z ewidencji powinny odzwierciedlać dane ujęte w „cząstkowych” deklaracjach VAT-7,
- 4) Przekazania obliczonej kwoty podatku VAT (zgodnie z deklaracją VAT-7), która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca na konto Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu o numerze 15 1560 0013 2242 2159 5745 0004 . W treści należy ująć zapis: „VAT za miesiąc (...) – nazwa jednostki”.

3. Zobowiązuje się Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu do

dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostkach, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

§ 5

Agregacja danych zawartych w rejestrach zakupu i sprzedaży podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT dostarczonych przez powiatowe jednostki budżetowe następować będzie w zbiorczym rejestrze zakupu i sprzedaży w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Wałbrzyskiego.

§ 6

Zobowiązuje się dyrektorów powiatowych jednostek budżetowych do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia.

§ 7

Nadzór nad wykonaniem powierzam Skarbnikowi Powiatu Wałbrzyskiego.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.


STAROSTA
Jacek Cichura

**Procedura wystawiania faktur VAT w jednostkach organizacyjnych Powiatu
w związku ze skonsolidowanym rozliczeniem podatku VAT
od dnia 01 stycznia 2017 roku w Powiecie Wałbrzyskim.**

1. Dokumentowanie sprzedaży towarów i usług oraz zakupów towarów i usług odbywać się będzie w imieniu i na rzecz jednostki macierzystej tj. Powiatu Wałbrzyskiego, który na fakturach VAT sprzedaży będzie sprzedawcą, a wystawcą będzie dana jednostka organizacyjna Powiatu Wałbrzyskiego.
2. W przypadku faktur zakupu na fakturach powinno znajdować się określenie nabywcy – Powiat Wałbrzyski i odbiorcy – jednostka organizacyjna Powiatu.
3. Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi Powiatu Wałbrzyskiego dokonuje się wystawiając notę księgową, działalność ta nie jest objęta ustawą o VAT.
4. Świadczenia pomiędzy jednostkami budżetowymi Powiatu Wałbrzyskiego, a innymi jednostkami budżetowymi innej jednostki samorządu terytorialnego dokumentuje się na podstawie wystawianych faktur z podatkiem VAT na zasadach ogólnych.
5. Do dokumentów będących podstawą do wystawienia faktury VAT w jednostce należą:
 - a) umowy sprzedaży,
 - b) akty notarialne,
 - c) umowy najmu i dzierżawy
6. Ustala się następujący sposób wystawiania faktur sprzedaży: faktury VAT wystawiane są w 3 egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje nabywca, jedna kopia pozostaje w jednostce budżetowej, a druga kopia zostaje przekazana do Biura Finansowej Obsługi Jednostek Powiatu celem zaksięgowania.
7. Fakturę VAT wystawia się niezwłocznie po wykonaniu usługi lub w terminie zapisanym w zawartych umowach.
8. Wystawcami faktur VAT mogą być osoby posiadające upoważnienia kierownika jednostki do ich wystawiania.
9. Faktury VAT muszą być kolejno numerowane, numeracja powinna zaczynać się od numeru 01/skrót jednostki/rok (skrót podany w §2 zarządzenia).
10. Wystawione faktury VAT w programie FK 2000 bezpośrednio trafiają do rejestru sprzedaży.
11. Rejestry sprzedaży sporządza się za okresy miesięczne i przesyła do Biura Finansowej Obsługi Jednostek Powiatu celem sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7.
12. Biuro Finansowej Obsługi Jednostek Powiatowych wraz z deklaracją „częstkową” VAT-7 przesyła do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu rejestry sprzedaży i zakupu w formie plików JPK.
13. Dane z rejestrów sprzedaży i zakupów odzwierciedlają dane ujęte w „częstkowych” deklaracjach VAT.
14. Faktury dokumentujące sprzedaż powinny zawierać:
 - datę wystawienia faktury,
 - kolejny numer faktury,
 - nazwę i dane adresowe i NIP sprzedawcy (Powiat Wałbrzyski),
 - nazwę i dane adresowe i numer rachunku bankowego wystawcy (dana

- jednostka organizacyjna Powiatu),
- datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi,
 - nazwa (rodzaj) towarów lub usługi,
 - miarę i ilość dostarczanych towarów lub zakres wykonanych usług,
 - cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),
 - sumę wartości sprzedaży netto z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,
 - kwotę podatku od sumy wartości netto z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
 - kwotę należności ogółem,
 - sposób zapłaty przelew/gotówka,
 - termin zapłaty,