

**Uchwała nr 142 / 394 /2017
Zarządu Powiatu Prudnickiego
z dnia 11 stycznia 2017r.**

w sprawie ustalenia zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w Powiecie Prudnickim.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz.U.2016 poz. 814 z późn.zm.), w związku z ustawą z 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 Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego(Dz.U. z 2016 poz.1454) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników(Dz.U. z 2015poz.2193), Zarząd Powiatu Prudnickiego uchwala, co następuje:

§1.

Powiat Prudnicki podejmuje rozliczenie podatku od towarów i usług wraz ze wskazanymi jednostkami organizacyjnymi z dniem 1 stycznia 2017 roku.

§2.

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Prudnickim, ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie, przedstawione w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§3.

Wykaz jednostek organizacyjnych objętych centralizacją rozliczeń w zakresie VAT stanowi załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.

Wykaz został sporządzony z określeniem pełnej nazwy jednostki oraz skróconej nazwy jednostki, która będzie wyznacznikiem na numerach faktur.

§4.

Aneksy do umów są zawierane przez Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Prudnickiego, działających na mocy upoważnienia Zarządu Powiatu Prudnickiego, którego wzór stanowi Załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§5.

Niniejsza uchwała stanowi element polityki rachunkowości Powiatu Prudnickiego.

§6.

Zobowiązuje się Kierowników jednostek do następujących czynności:

- 1) identyfikacji i ustalania wielkości miesięcznych obrotów z podziałem na czynności opodatkowane VAT (z zastosowaniem odpowiedniej stawki VAT), zwolnione z opodatkowania VAT oraz niepodlegające opodatkowaniu VAT - zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;

- 2) dokumentowania od miesiąca stycznia 2017 roku czynności podlegających ustawie o VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego poprzez wystawianie w zależności od przypadku i konieczności: faktur VAT, faktur VAT korygujących, not korygujących oraz paragonów fiskalnych (dalej: dokumenty VAT);
- 3) dokumentowania, w zależności od przypadku i konieczności notami księgowymi, rachunkami lub innymi dowodami księgowymi odpłatnych czynności niepodlegających ustawie o VAT, w tym w szczególności wszelkich odpłatnych czynności jednostek na rzecz Powiatu, a także czynności dokonywanych pomiędzy samymi jednostkami;
- 4) przestrzegania postanowień niniejszej uchwały;
- 5) dostosowania własnych uregulowań (polityki rachunkowości) pod kątem wprowadzenia centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług;
- 6) posługiwania się numerem NIP Powiatu Prudnickiego 755-19-17-146 przy wykonywaniu czynności prawnych;
- 7) dostarczania częściowych ewidencji sprzedaży i ewidencji zakupu oraz częściowej deklaracji VAT-7 (na wzorze aktualnie obowiązującym).

Wszelkie odpłatne czynności jednostek wymienionych w Załączniku Nr 2 na rzecz Powiatu (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy tymi samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki powiatowe.

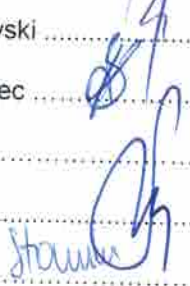
Kwoty ujmowane w ewidencjach i deklaracjach częściowych powinny obejmować wartości w złotych i groszach. Obowiązuje również sporządzanie deklaracji zerowych.

§6.

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Prudnickiemu, Skarbnikowi Powiatu oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Prudnickiego, wykazanych w załączniku Nr 2 do uchwały.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Radosław Roszkowski
 Krzysztof Barwieniec
 Janusz Siano
 Józef Skiba
 Agnieszka Stanisław


Procedury obowiązujące w zakresie scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Prudnickim.

1. Powiat Prudnicki zarejestrowany jako czynny podatnik podatku od towarów i usług od 01.01.2017r. podejmuje rozliczenie podatku od towarów i usług wraz z wskazanymi jednostkami organizacyjnymi Powiatu Prudnickiego.
2. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Prudniku na podstawie złożonej informacji do dnia 31.12.2016r. przez Powiat Prudnicki, dokona wykreślenia jednostek organizacyjnych, które były samodzielnymi podatnikami podatku VAT z rejestru podatników podatku od towarów i usług z dniem podjęcia wspólnego rozliczenia z Powiatem Prudnickim.
3. Jednostki, które dotychczas samodzielnie rozliczały się z Urzędem Skarbowym z podatku od towarów i usług składają ostatnią deklarację VAT -7 do Urzędu Skarbowego za miesiąc grudzień 2016r.
4. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Prudnickiego do wprowadzenia w formie aneksów, zmian w zawartych umowach cywilnoprawnych poprzez :
 - a) wprowadzenie z dniem 1 stycznia 2017 roku jako strony umowy Powiatu Prudnickiego z jego adresem i NIP – em oraz pełną nazwą jednostki wraz z jej adresem,
 - b) wprowadzenie stosownych zapisów o doliczeniu do należnej ceny właściwej kwoty podatku VAT wynikającej z ustawy o VAT, w przypadku gdy dotychczas zawarte umowy nie przewidywały podatku VAT.Aneksy do umów są zawierane przez Kierownika jednostki organizacyjnej, działającego z upoważnienia Zarządu Powiatu Prudnickiego.
5. **Umowy cywilnoprawne** (np. najmu) zawierane przez jednostki od 01 stycznia 2017 roku w imieniu i na rzecz Powiatu Prudnickiego muszą zawierać właściwe dane, o których mowa w pkt.4
Umowy są zawierane przez Kierownika jednostki organizacyjnej, działającego z upoważnienia Zarządu Powiatu Prudnickiego.
6. Dokumentacja dotycząca transakcji handlowych np. procedury zamówienia publicznego od 01 stycznia 2017 roku musi zawierać ujednoczone dane o których mowa w pkt. 4.
7. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Prudnickiego do dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług i dokonania ich podziału na trzy kategorie, tj.:
 - związanych z działalnością objętą zwolnieniem od podatku od towarów i usług,
 - związanych z działalnością opodatkowaną objętą stawkami podatku od towarów i usług (23%, 8% i 5%)
 - związanych z działalnością niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług (tzw. działalnością statutową jednostki).
8. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 roku zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Prudnickiego do prowadzenia cząstkowych **ewidencji sprzedaży i zakupu** za poszczególne miesiące rozliczeniowe na podstawie faktur oraz innych dokumentów podatkowych. Jednostki organizacyjne Powiatu Prudnickiego, dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności

gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, które były obowiązane zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, mogą nadal wykorzystywać te kasy na dotychczasowych zasadach, jednak nie dłużej niż do 31 grudnia 2018 r.

9. W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:
 - nazwa rejestru: rejestr zakupu / rejestr sprzedaży,
 - okres którego dotyczy: miesiąc / rok,
 - nazwa podmiotu: pełna nazwa powiatu / pełna nazwa jednostki,
 - adres jednostki,
 - NIP Powiatu.
10. **Faktury** wystawiane przez jednostki organizacyjne Powiatu Prudnickiego muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług.
Z dniem 1 stycznia 2017 roku dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:
 - 1) Transakcje sprzedażowe:
 - Sprzedawca:
Powiat Prudnicki
ul. Kościuszki 76
48-200 Prudnik
NIP 755-19-17-146
 - Wystawca:
nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu Prudnickiego
adres jednostki organizacyjnej Powiatu Prudnickiego
 - 2) Transakcje zakupowe :
 - Nabywca:
Powiat Prudnicki
ul. Kościuszki 76
48-200 Prudnik
NIP 755-19-17-146
 - Odbiorca:
nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu Prudnickiego
adres jednostki organizacyjnej Powiatu Prudnickiego
11. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Powiatu Prudnickiego przez poszczególne jednostki ustala się symbole identyfikacji jednostki wykazane w załącznik Nr 2 do uchwały. Numer faktury powinien się składać z czterech elementów: 1- numer kolejny faktury, 2- miesiąc, 3- rok , 4- symbol identyfikacji jednostki, np. 1/01/2017/SP.
12. Wszelkie odpłatne czynności na rzecz innych jednostek organizacyjnych Powiatu Prudnickiego (np. refakturowanie mediów) udokumentowane muszą być za pomocą noty księgowej i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Powiatowi Prudnickiemu.
Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń gdy stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego.

13. W przypadku posiadania kas rejestrujących należy doprowadzić do poprawności drukowanych danych identyfikacyjnych na dokumentach generowanych przez te kasy (paragonach fiskalnych), poprzez zgłoszenie tej sprawy serwisantowi kas i dostosowanie się do jego zaleceń.
14. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Prudnickiego nieposiadających kas rejestrujących do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie niezwłocznie należy przekazać do Wydziału Finansowego w Starostwie Powiatowym w Prudniku.
15. Jednostka samorządu terytorialnego może dokonać odliczenia kwoty wydatkowanej na zakup kasy rejestrującej dla swojej jednostki organizacyjnej rozpoczynającej ewidencje obrotu przy użyciu kas po centralizacji do dnia 30 czerwca 2017 r.
16. Zobowiązuje się Kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Prudnickiego do:
 1. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczenie podatku od towarów i usług VAT w jednostce. Pracownicy odpowiedzialni za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług oraz Kierownicy jednostek objętych centralizacją ponoszą odpowiedzialność karno-skarbową za wszelkie nieprawidłowości wynikające z rozliczeń częściowych.
 2. dostarczania ewidencji sprzedaży, ewidencji zakupu oraz częściowej deklaracji VAT-7 do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Prudniku w nieprzekraczalnym terminie do 10 - tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
 3. przekazania obliczonej kwoty podatku, za dany miesiąc na rachunek bankowy Powiatu Prudnickiego do 10 - tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
 4. dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku.
17. W przypadku gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy:
 1. niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Prudniku,
 2. sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT, przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowych VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyny dokonania korekty do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Prudniku
18. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczonych przez jednostki oraz Starostwo, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Powiatu Prudnickiego.
19. W przypadku wystąpienia wątpliwości, co do treści przepisów o podatku od towarów i usług w jednostkach, zapytanie do Ministra Finansów kieruje dana jednostka z oznaczeniem Powiatu Prudnickiego jako pytającego podatnika, z jednoczesnym wskazaniem swojego adresu do doręczeń jako adresu do korespondencji. Interpretacje indywidualne w oryginale należy przekazać do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Prudniku w celu ich archiwizacji.

Jednostki Powiatu Prudnickiego objęte centralizacją:

L.p	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Symbol identyfikacji
1	Starostwo Powiatowe	ul. Kościuszki 76, 48-200 Prudnik	SP
2	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	ul. Kościuszki 55a, 48-200 Prudnik	PCPR
3	Dom Pomocy Społecznej	ul. Młyńska 11, 48-200 Prudnik	DPS
4	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1	ul. Gimnazjalna, 48-200 Prudnik	ZSO
5	Zespół Szkół	ul. Powstańców 34, 48-250 Głogówek	ZS
6	Zespół Szkół Rolniczych	ul. Kościuszki 76, 48-200 Prudnik	ZSR
7	Dom Dziecka	ul. 3 maja 21, 48-250 Głogówek	DD
8	Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	ul. Kościuszki 55a, 48-200 Prudnik	PPP
9	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy	ul. Młyńska 1, 48-200 Prudnik	SOSWP
10	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy	ul. Batorego 2, 48-250 Głogówek	SOSWG
11	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego	ul. Podgórna 5, 48-200 Prudnik	CKZiU
12	Ośrodek Rehabilitacji i Opieki Psychiatrycznej	ul. Zwycięstwa 34, 48- 250 Raclawice Śląskie	ORiOP

.....
Numer

.....
/nazwa jednostki /

UPOWAŻNIENIE

Na podstawie Uchwały Nr z dnia stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad centralizacji rozliczeń podatku VAT w Powiecie Prudnickim., Zarząd Powiatu w Prudniku:

Upoważnia Panią/ Pana.....

do działania w poniższym zakresie:

1. wystawiania w imieniu Powiatu Prudnickiego faktur VAT,
2. wystawiania w imieniu Powiatu Prudnickiego faktur VAT korygujących,
3. wystawiania w imieniu Powiatu Prudnickiego not korygujących,
4. wystawiania w imieniu Powiatu Prudnickiego paragonów fiskalnych,

zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.), począwszy od 01.01.2017r.

Niniejsze pełnomocnictwo nie upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw i może być w każdym czasie zmienione lub cofnięte.

Prudnik, dnia stycznia 2017r.

Uzasadnienie

W związku z wejściem w życie 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, konieczne jest określenie zasad rozliczania podatku od towarów i usług wraz ze wskazanymi jednostkami organizacyjnymi Powiatu Prudnickiego, obowiązujących od dnia 1 stycznia 2017 r. W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

SKARBNIK POWIATU

Larysa Zamorska