Załącznik Nr 1

Do Zarządzenia Nr 228/2016

Wójta Gminy Lidzbark Warmiński

z dnia 30 listopada 2016 r.

**Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez gminę i jednostki organizacyjne Gminy Lidzbark Warmiński**

1. **Procedury związane z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług**
2. Zobowiązuje się wszystkich dyrektorów i kierowników jednostek 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:

- objętych zwolnieniami od VAT,

- objętych stawkami VAT – zgodnie z obowiązującymi przepisami,

- niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

2. W jednostkach nie posiadających kas rejestrujących dyrektorzy i kierownicy tych jednostek   
 dokonują analizy przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas   
 rejestrujących.

1. Począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do obowiązkowego prowadzenia cząstkowych 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 finansowych niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej . Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień.
2. Należy przyjąć zasadę przyjmowania opłat na rachunek bankowy.
3. W celu zapewnienia poprawności i jednolitości rozliczeń VAT ustala się metodę bezpośredniego rozliczania podatku naliczonego zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług.
4. W przypadku gdy jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego, to począwszy od stycznia 2017r zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do prowadzenia cząstkowych ewidencji zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe.
5. Ewidencja zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur VAT z których jednostka posiada prawo do odliczeń podatku naliczonego. Prawo takie przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami VAT –zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. W celu ujednolicenia numeracji cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach sposób ich oznaczania:

1/ nazwa rejestru: rejestr zakupu/ sprzedaży,

2/ okres którego dotyczy rejestr: miesiąc/ rok,

3/ nazwa podmiotu: pełna nazwa gminy/ pełna nazwa jednostki,

4/adres jednostki,

5/ NIP gminy 743-18-62-715

1. Począwszy od 1 stycznia 2017r. umowy cywilnoprawne ( np. najmu ) zawierane przez jednostki powinny być zawierane w imieniu i na rzecz Gminy i muszą zawierać : pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem oraz podpis dyrektora i kierownika jednostki z upoważnienia Wójta Gminy.
2. W przypadku już podpisanych umów na okres kończący się po 1.01.2017r zaleca się dokonać aneksowania umów w celu wprowadzenia zmian, ewentualnie należy poinformować kontrahenta   
   o zmianach w treści wystawianych faktur.
3. W umowach zawartych przez jednostki dotyczących sprzedaży, nie zawarto cen brutto ani klauzuli  
   o doliczeniu VAT do ceny netto, to w zawieranych aneksach należy zawrzeć takie zapisy.
4. Począwszy od 1 stycznia 2017r faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

|  |  |
| --- | --- |
| **Faktura Sprzedaży** | **Faktura Nabycia** |
| **Sprzedawca** - Gmina Lidzbark Warmiński, ul. Krasickiego 1, 11-100 Lidzbark Warmiński  NIP – 743-18-62-715 | **Nabywca** - Gmina Lidzbark Warmiński, ul. Krasickiego 1, 11-100 Lidzbark Warmiński  NIP – 743-18-62-715 |
| **Wystawca** – nazwa jednostki organizacyjnej gminy i jej adres | **Odbiorca** - nazwa jednostki organizacyjnej i jej adres |

1. W celu ujednolicenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Gminy przez poszczególne jednostki ustala się symbole wykazane w załączniku **Nr 2** do niniejszego zarządzenia,( **przykład : faktura VAT/symbol identyfikacji faktury /rok/miesiąc/ nr faktury)**
2. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych gminy na rzecz gminy lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów) powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w ewidencjach sprzedaży ani w deklaracjach „cząstkowych". Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeżeli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się   
   w ewidencji sprzedaży i w deklaracji dla towarów i usług..
3. W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do :
4. wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w jednostce i przekazanie tych danych do Urzędu Gminy.
5. dostarczanie ewidencji sprzedaży oraz jeśli jednostce przysługuje prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT ewidencji zakupu oraz wypełnionej cząstkowej deklaracji VAT ( na aktualnie obowiązującym wzorze w złotych i groszach) do pracownika Urzędu Gminy   
   w nieprzekraczalnym terminie do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
6. przekazywania na rachunek bankowy Gminy **70 2030 0045 1110 0000 0205 0880** obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę za dany miesiąc do 15-tego dnia następnego miesiąca. W treści przelewu należy wpisać: ”VAT za miesiąc….-nazwa jednostki”
7. niezwłocznego sporządzania korekty, w przypadku błędnie sporządzonej miesięcznej deklaracji cząstkowej VAT i złożenia wyjaśnienia przyczyn korekty.
8. przedkładania wraz z cząstkową deklaracją VAT ewidencję sprzedaży oraz ewidencję zakupu oraz faktur do pracownika Urzędu Gminy zajmującego się rozliczaniem podatku VAT.
9. przedkładania na żądanie pracownika Urzędu Gminy odpowiednie wydruki z kont księgowych z zakresie rozliczonego podatku VAT. Ewidencje i wydruki muszą być podpisane przez dyrektora/kierownika i głównego księgowego.
10. Jednostki obowiązuje się do:
11. sporządzania ewidencji zerowych,
12. sporządzania deklaracji zerowych,
13. Przekazanie ewidencji i deklaracji do Urzędu Gminy następuje w terminach określonych  
    w ust.15 pkt 2 w następujący sposób:

a) w wersji elektronicznej na adres: gminalidzbark@pnet.pl,

b) w wersji papierowej.

9) Dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce w   
 szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT.

1. Agregacja danych zawartych w cząstkowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych  
   w jednostkach następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu prowadzonym   
   w Urzędzie Gminy przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT w Urzędzie Gminy i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy oraz przekazanie do właściwego Urzędu Skarbowego.
2. Niniejsze zarządzenie stanowi jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.
3. Zobowiązuje się dyrektorów i kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

Załącznik Nr 2

Do Zarządzenia Nr 228/2016

Wójta Gminy Lidzbark Warmiński

z dnia 30 listopada 2016 r.

**Wykaz jednostek Gminy Lidzbark Warmiński objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **LP** | **Pełna nazwa jednostki** | **Skrócona nazwa jednostki** | **Symbole identyfikacji faktur** |
| 1. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej  w Lidzbarku Warmińskim | GOPS | GOPS |
| 2. | Zespół Szkół w Rogóżu | ZSR | ZSR |
| 3. | Publiczna Szkoła Podstawowa im. Karola Wojtyły Kraszewie, | SPK | SPK |
| 4. | Publiczna Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Runowie | SPR | SPR |
| 5. | Publiczne Gimnazjum w Kraszewie | GK | GK |