

Zarządzenie nr 4/2016
Przewodniczącej Powiatowego Zespołu do Spraw
Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku
z dnia 21 listopada 2016 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia nr 5 Przewodniczącej Powiatowego Zespołu do Spraw
Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie
zasad prowadzenia rachunkowości w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania
o Niepełnosprawności w Słupsku.

Na podstawie:

- art. 4, art. 10, art. 13, art. 17, art. 28, art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zmianami.), art. 40 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zmianami)
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zmianami),
 - Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167 z późn. zmianami),
 - Zarządzenia Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 22 września 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Słupsk i jego jednostki budżetowe.

zarządzam co następuje:

§1

W związku z wprowadzeniem scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług poprzez Miasto Słupsk i jego jednostki budżetowe na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zmianami) do Zarządzenia nr 5 Przewodniczącej Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku wprowadzam Załącznik nr 11 o treści jak w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§2

W załączniku nr 3 pod nazwą „Wykaz kont” Zespół 7 pod nazwą „Przychody, dochody i koszty” otrzymuje brzmienie:

1)

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszt finansowe
760	Pozostałe przychody
761	Pozostałe koszty operacyjne

2) Część opisowa w Zespole 7 konta 720 pod nazwą „Przychody, dochody i koszty” otrzymuje brzmienie:

Na stronie MA konta 720 ujmować się będzie przychody z tytułu dochodów budżetowych, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewni wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według planu finansowego.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi nie na stronę MA konta 860 wynik finansowy.

§3

Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównej Księgowej Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku.

§4

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

PRZEWODNICZĄCA
POWIATOWEGO ZESPOŁU
d/s Orzekania o Niepełnosprawności

mgr Helena Rolbiecka

Załącznik pod względem
formalno-prawnym nie budzi
zastrzeżeń

mgr Danuta Czerniewska

ROZLICZANIE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Od 01.01.2017 roku w związku z koniecznością wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług przez Miasto Słupsk wraz z jego jednostkami organizacyjnymi w ramach tzw. „jednego podatnika” ustanowioną wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 r. Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku zobowiązany jest do rozliczania podatku od towarów i usług na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710).

Ponadto zgodnie z Zarządzeniem Nr 730/Ks/2016 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 22 września 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Miasto Słupsk i Jego jednostki budżetowe, Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności:

- 1) wystawia faktury dokumentujące wykonywane czynności opodatkowane VAT na zasadach i w terminach określonych z przepisami w/w ustawy przy użyciu systemu księgowego KSAT 2000i.
- 2) sporządza „częstkowe” ewidencje (rejestrów) VAT, w których ujmowane są czynności opodatkowane podatkiem VAT wykonywane przez jednostkę (rejestry sprzedaży) oraz nabycia towarów i usług dokonywane przez jednostkę, od których podatek VAT podlega odliczeniu (rejestry zakupu), a w przypadku czynności nie podlegających podatkowi VAT sporządza w/w ewidencje zerowe,
- 3) sporządza – na podstawie ewidencji (rejestrów) wskazanych w pkt. 2 - tzw. „częstkowych” deklaracji VAT;
- 4) dokumentuje czynności wewnętrzne pomiędzy jednostkami budżetowymi Miasta Słupska oraz pomiędzy jednostką a Miastem Słupsk za pomocą innego niż faktura dokumentu, tj. notą księgową i nie ujmuje ich w ewidencjach sprzedaży (rejestrach) ani w deklaracjach częstkowych.

Faktury wystawiane przez Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności oraz otrzymywane od kontrahentów powinny zawierać następujące dane „podatnika” (sprzedawcy) lub „nabywcy” (odbiorcy):

Faktury sprzedaży	Faktury zakupu
<u>Sprzedawca:</u> Miasto Słupsk Plac Zwycięstwa 3 76-200 Słupsk NIP: 839-10-05-507	<u>Nabywca:</u> Miasto Słupsk Plac Zwycięstwa 3 76-200 Słupsk NIP: 839-10-05-507
<u>Wystawca:</u> Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności ul. Stefana Jaracza 5 76-200 Słupsk	<u>Odbiorca:</u> Powiatowy Zespół Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności ul. Stefana Jaracza 5 76-200 Słupsk

W związku z wprowadzoną od 01 stycznia 2017 r. centralizacją rozliczeń VAT czynności wykonywane pomiędzy jednostkami budżetowymi Miasta dokumentowane są za pomocą not księgowych i nie są ujmowane w ewidencji sprzedaży.

Cząstkowe rejestry zakupu i sprzedaży oraz sporządzona na ich podstawie cząstkowa deklaracja VAT, podpisane przez dyrektora i głównego księgowego jednostki, są dostarczane do Wydziału Księgowości Urzędu Miejskiego w Słupsku w terminie do 12. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w przypadku jeżeli 12 wypadnie w niedzielę do 13-tego dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Powyższe dane muszą być w pełni zgodne z danymi wprowadzonymi w module Planowanie i Monitorowanie Budżetu w zakresie sprawozdawczości w Systemie KSAT2000i – Submoduł Portal sprawozdawczy – Deklaracje VAT – 7.

Podatek naliczony VAT do odliczenia jest obliczany przy zastosowaniu obowiązującego w jednostce prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w terminie do 20 – go stycznia każdego roku sporządzonego na podstawie danych z roku poprzedniego niezbędnych do jego wyliczenia.

Jednostka dokonuje wpłat podatku należnego pomniejszonego o podatek naliczony na wskazany przez Miasto Słupsk rachunek bankowy do 12-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Każda faktura stanowiąca wydatek w jednostce jest opisana przez głównego księgowego, który dokonuje kwalifikacji podatku naliczonego do odliczenia. W tym celu na w/w dokumentach umieszcza się pieczętkę następującej treści:

Wydatek	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota VAT
Związane wprost ze sprzedażą opodatkowaną			
Odliczenie przy zastosowaniu prewspółczynnika VAT			
Odliczenie proporcją (współczynnikiem VAT) (%)			
Odliczenie prewspółczynnikiem VAT i proporcją (współczynnikiem VAT) (%)			
Bez odliczenie - zwolniona			
Nie podlegający opodatkowaniu VAT			
Razem			
..... Data Podpis upoważnionego pracownika		

Na potrzeby rozliczeń podatku VAT w Powiatowym Zespole Do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności przyjmuje się następujące zasady:

1. **dochody** jednostki ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości netto:

przypis wg dokumentów sprzedaży netto - 221/720

wpłata netto – 130/221.

2. **podatek należny VAT** ujmuje się w księgach rachunkowych na koncie rozrachunkowym do rozliczenia z Urzędem Skarbowym (za pośrednictwem Miasta)

przypis wg dokumentu sprzedaży - 221/225

wpłata podatku VAT – 130/221.

3. **wydatki** ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości netto plus podatek naliczony VAT, który nie podlega odliczeniu w klasyfikacji właściwej dla danego rodzaju wydatku

faktura wydatek bieżący 300 lub konta zespołu 4/201

zapłata za wydatek bieżący 201/130.

4. **podatek naliczony VAT** do odliczenia po zastosowaniu obowiązującego w jednostce prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży ujmuje się w księgach rachunkowych w wysokości do odliczenia jako wydatek w dziale i rozdziale działalności podstawowej jednostki w § 4530

2

podatek naliczony z faktury za wydatek bieżący 225/201,
zapłata za wydatek bieżący 201/130 (§ 4530 - dział i rozdział działalności
podstawowej jednostki tj. 853.85321.4530).

5. podatek VAT do rozliczenia wg cząstkowej deklaracji VAT-7

1) **nadwyżka podatku należnego nad naliczonym** - VAT do wpłaty na
wyodrębniony rachunek do Miasta:

I krok – jednostka dokonuje przelewu z rachunku dochodów na rachunek wydatków
kwoty podatku naliczonego do odliczenia, który księguje:

- za okres styczeń – listopad bieżącego roku na zmniejszenie wydatków,
- za grudzień bieżącego roku w styczniu roku następnego na dochody w dziale i
rozdziale podstawowym jednostki w § 0970 (tj. 853.85321.0970),

II krok – kwotę podatku VAT wg cząstkowej deklaracji VAT-7 jednostka przelewa
do Miasta na wyodrębniony rachunek bankowy:

a) w przypadku nie występowania należności na dzień sporządzenia deklaracji
cząstkowej VAT-7 (wszystkie faktury ujęte w cząstkowej deklaracji VAT-7 zostały
zapłacone przez kontrahentów), jednostka dokonuje przelewu w pełnej kwocie
wynikającej z cząstkowej deklaracji VAT-7 bezpośrednio z rachunku dochodów na
wyodrębniony rachunek Miasta,

b) w przypadku nie zapłacenia przez kontrahentów za faktury na dzień sporządzenia
deklaracji cząstkowej VAT-7 (występują należności), jednostka:

- najpierw uzupełnia brakującą kwotę podatku VAT jako wydatek w dziale i rozdziale
działalności podstawowej jednostki w § 4530 (z rachunku wydatków na rachunek
dochodów),
- następnie łączną kwotę podatku wynikającego z deklaracji VAT-7 jednostka
przekazuje przelewem na wyodrębniony rachunek Miasta.

2) **nadwyżka podatku naliczonego nad podatkiem należnym** – VAT do zwrotu dla
jednostki:

I krok - jednostka dokonuje przelewu z rachunku dochodów na rachunek wydatków
kwotę podatku naliczonego do odliczenia do wysokości wpłaconego do dnia
sporządzenia cząstkowej deklaracji VAT-7 podatku należnego objętego deklaracją
VAT-7, który księguje:

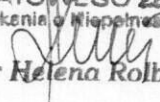
- za okres styczeń – listopad bieżącego roku na zmniejszenie wydatków,

- za grudzień bieżącego roku w styczniu roku następnego na dochody w dziale i rozdziale podstawowym jednostki w § 0970 (tj. 853.85321.0970),

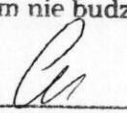
II krok - pozostałą kwotę podatku naliczonego po otrzymaniu zwrotu tego podatku z Miasta (w miesiącu złożenia deklaracji VAT-7) lub po otrzymaniu środków z Urzędu Skarbowego za pośrednictwem Miasta jednostka:

- przelewa na rachunek wydatków i księguje na zmniejszenie wydatków gdy zwrot podatku nastąpi w roku, którego dotyczy,
- księguje na dochody jeżeli zwrot podatku nastąpi w roku następnym.

PRZEWODNICZĄCA
POWIATOWEGO ZESPOŁU
dla Orzekania o Niepełnosprawności


mgr Helena Rolbiecka

Zatwierdził pod względem
formalno-prawnym nie budzi
zastrzeżeń


mgr Danuta Czerniewsko