

Zarządzenie Nr 146/16
Starosty Świeckiego
z dnia 14 grudnia 2016 r.

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i w jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.¹) i art. 3 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. z 2016 r. poz. 1454) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (sprawa C-276/14) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r., w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. , poz. 2193),. postanawia się, co następuje:

§ 1. Z dniem 1 stycznia 2017 roku Powiat Świecki będzie prowadzić scentralizowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki budżetowe Powiatu Świeckiego.

2. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług zawiera załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.1. Zobowiązuje się Dyrektorów jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego oraz Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Świeciu podlegających centralizacji w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług do:

- 1) prowadzenia ewidencji faktur zakupu i sprzedaży w programie „Rozrachunki”
- 2) sporządzania „częstkowych” rejestrów VAT sprzedaży i zakupów w programie „Rozrachunki”;
- 3) sporządzania „częstkowych” deklaracji VAT – 7 dla podatku od towarów i usług w programie „Rozrachunki”;
- 4) sporządzania „częstkowych” deklaracji VAT – 27 dla podatku od towarów i usług w przypadku „odwrotnego obciążenia” w programie „Rozrachunki”;
- 5) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowe rozliczenie podatku od towarów i usług w jednostce budżetowej i przekazanie dokumentacji w tym zakresie do Skarbnika Powiatu,
- 6) dostosowania Polityki Rachunkowości w zakresie ewidencji księgowej zgodnie z procedurami określonymi w złączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Zobowiązuje się Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego w Świeciu do:

- 1) prowadzenia „zbiorczych” rejestrów VAT sprzedaży i zakupów w programie „Zbiorczy VAT”;

¹ Zmiany do wymienionej ustawy zostały ogłoszone W Dz. U. z 2016 r. poz.615, 846, 960, 1052, 1228, 1579.

2) sporządzania „zbiorczych” deklaracji VAT – 7 dla podatku od towarów i usług w programie „Zbiorczy VAT”;

3) sporządzania „zbiorczych” deklaracji VAT – 27 dla podatku od towarów i usług w przypadku „odwrotnego obciążenia” w programie „Zbiorczy VAT”;

§ 3. Dla zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług Powiatu Świeckiego i jednostek budżetowych objętych centralizacją VAT ustala się w tym zakresie procedury określone w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Do wyliczenia proporcji umożliwiającej odliczenie podatku naliczonego przyjmuje się dochody wykonane jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB - 27S za 2015 r., stanowiące załącznik nr 3 do niniejszej uchwały, wydatki wykonane jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB - 28S za 2015 r., stanowiące załącznik nr 4 oraz dochody wykonane dla jednostek budżetowych (z wyłączeniem Starostwa) podlegających centralizacji przed dokonaniem wyłączeń dochodów na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193), stanowiące załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Do wyliczenia prewskaznika przez Starostwo Powiatowe w Świeciu ustala się wzór tabeli określonej w załączniku Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Do wyliczenia prewskaznika przez jednostki budżetowe ustala się wzór tabeli określonej w załączniku Nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się dyrektorom jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego i głównemu księgowemu Starostwa Powiatowego w Świeciu.

§ 8. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem niniejszego zarządzenia sprawuje Skarbnik Powiatu Świeckiego.

§ 9. Zarządzenia wchodzi w życie z dniem pojęcia.

STAROSTA

Franciszek Koszowski

Uzgodniono pod względem
formalno-prawnym

Świecie, dnia 14 grudnia 2016r.

Piotr Walczak

Piotr Walczak
Radca Prawny

Załącznik nr 1
do
Zarządzenia Nr 146/16
Starosty Świeckiego
z dnia 14 grudnia 2016 r.
w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń
podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i
w jednostkach budżetowych objętych centralizacją
VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej podlegającej centralizacji	Symbol jednostki budżetowej	Adres jednostki budżetowej	Nazwa Oddziału jednostki	NIP jednostki budżetowej
1	2	3	4	5	6
1	Starostwo Powiatowe w Świeciu	SP	86-100 Świecie, ul. Gen. Józefa Hallera 9		559-16-98-086
2	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świeciu	PCPR	86-100 Świecie, ul. Wojska Polskiego 195a		559-17-28-077
3	Dom Pomocy Społecznej Gołuszyce	DPS	86-120 Pruszcz		559-10-23-129
4	Powiatowy Zarząd Dróg w Świeciu	PZD	86-100 Świecie, ul. Gen. Józefa Hallera 9		559-17-04-734
5	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu	SOSW	86-160 Warlubie, ul. Szkolna 8		559-128-97-26
6	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych w Świeciu	ZSOiP	86-105 Świecie, ul. Wojska Polskiego 85		559-195-17-86
7	Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu	ZSS	86-105 Świecie, ul. Paderewskiego 5a	P –oznacza przedszkole PD – oznacza inne	559-178-50-52
8	I Liceum Ogólnokształcące w Świeciu	I LO	86-100 Świecie, ul. Gimnazjalna 3		559-142-42-07

9	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świeciu	ZSP-S	86-100 Świecie, ul. Kościuszki 6a	I – oznacza internat	559-142-49- 05
10	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Świeciu	PPP	86-100 Świecie, ul. Klasztorna 2		559-140-65- 28
11	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem	ZSP-N	86-170 Nowe, ul. Ul. Myśliwska 1		559-140-87- 34
12	Powiatowy Zespół Ekonomiczno- Administracyjny w Świeciu	PZEA	86-100 Świecie, ul. Gen. Józefa Hallera 9		559-20-44- 381
13	Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo— Wychowawczych w Bąkowie	CAOPOW	86-160 Warlubie, Bąkowo 37		559-204-06- 67
14	Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza nr 1” Dom Dziecka” w Bąkowie	POW-1	86-160 Warlubie, Bąkowo 37		559-113-06- 06
15	Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza nr 2 w Bąkowie	POW-2	86-160 Warlubie, Bąkowo 38/13		559-204-06- 50
16	Placówka Opiekuńczo- Wychowawcza nr 3 w Bąkowie	POW-3	86-160 Warlubie, Bąkowo 37A		559-204-35- 88


STAROSTA
Franciszek Koszowski

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Świeckim i w jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Procedury zapewniające poprawność i spójność scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług Powiatu Świeckiego i jednostek budżetowych objętych centralizacją VAT.

1. Procedury dotyczące czynności związanych z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 1.1. Powiat Świecki jako scentralizowany podatnik podatku od towarów i usług zobowiązany jest do złożenia w Urzędzie Skarbowym w Świeciu nie później niż do 31 grudnia 2016 roku:

- 1) informacji, w której wskazuje z jakim dniem nastąpi centralizacja rozliczeń VAT,
- 2) wykazu wszystkich jednostek budżetowych objętych centralizacją
- 3) zgłoszenia aktualizacyjnego osoby prawnej będącej podatnikiem od towarów i usług na druku NIP – 2.

2. Wyrejestrowanie jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego, które przed centralizacją podatku od towarów i usług były podatnikami podatku od towarów i usług nastąpi „automatycznie” na podstawie złożonej do Naczelnika Urzędu Skarbowego przez Powiat Świecki informacji o centralizacji rozliczeń VAT, bez konieczności składania zgłoszenia o zaprzestaniu wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na druku VAT – Z

§ 2.1. Jednostki budżetowe Powiatu Świeckiego powinny aneksować lub wypowiedzieć zawarte wcześniej umowy z tytułu dostaw towarów i usług oraz umowy z tytułu sprzedaży towarów i usług w wyniku, których dostawy będą realizowane i dokumentowane fakturami, rachunkami, notami księgowymi po 1 stycznia 2017 roku.

2. Aneks lub umowa powinny zawierać zmianę strony umowy (stroną umowy powinien być Powiat Świecki – nazwa jednostki budżetowej) oraz informacje o konieczności doliczenia do ceny podatku od towarów i usług.

§ 3.1. Jednostki budżetowe zobowiązane do posiadania kas fiskalnych muszą zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy w zakresie danych identyfikacyjnych na paragonach fiskalnych.

2. Paragony fiskalne powinny zawierać następujące dane identyfikacyjne:

Sprzedawca: Powiat Świecki, ul. Gen. Józefa Hallera 9, 86-100 Świecie, NIP 559-187-68-20 - nazwa i adres jednostki budżetowej Powiatu Świeckiego.

3. Do 31 grudnia 2018 r. umożliwia się ewidencjonowanie obrotu za pomocą kas fiskalnych będących w posiadaniu jednostek budżetowych przed 1 stycznia 2017 r., pomimo ich „zafiskalizowania” na jednostkę budżetową .

4. Paragony drukowane przez kasy „zafiskalizowane” przed 1 stycznia 2017 r. na jednostki budżetowe wymagają na żądanie kupującego wystawienia faktury z danymi rozszerzonymi o dane Powiatu Świeckiego.

§ 4.1. Jednostki budżetowe oraz Starostwo Powiatowe w Świeciu zobowiązane są do prowadzenia na podstawie dokumentów źródłowych w systemie komputerowym Firmy „Wolters Kluwer” S.A. Warszawa następującej dokumentacji:

- 1) „częstkowych” rejestrów VAT w zakresie zakupów towarów i usług przy pomocy programu „Rozrachunki”,
- 2) „częstkowych” rejestrów VAT w zakresie sprzedaży towarów i usług przy pomocy programu „Rozrachunki”,
- 3) „częstkowych deklaracji VAT –7 przy pomocy programu „Rozrachunki”,
- 4) „częstkowych deklaracji VAT – 27 w przypadku „odwrotnego obciążenia” przy pomocy programu „Rozrachunki”,
- 5) ewidencji faktur zakupu podlegających odliczeniu oraz nie podlegających odliczeniu przy pomocy programu komputerowego pod nazwą „Rozrachunki”

2. Jednostki budżetowe ponoszą odpowiedzialność za prowadzenie ksiąg w zakresie „częstkowego” rozliczenia podatku od towarów i usług zgodnie z wymogami określonymi w art. 109 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.) oraz za terminowe jej przekazywanie do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Świeciu.

3. Ustala się termin przekazywania przez jednostki budżetowe Powiatu Świeckiego dokumentacji oraz kwoty wynikającej z obliczenia wysokości zobowiązania podatkowego w złotych i groszach za dany miesiąc rozliczeniowy nie później niż do 15 –tego dnia następnego miesiąca.

4. Kwotę zobowiązania podatkowego jednostki budżetowe oraz Starostwo Powiatowe w Świeciu przekazują na wyodrębniony rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Świeciu: PKO BP II Regionalne Centrum Korporacyjne w Bydgoszczy 17 1020 1462 0000 7802 0312 1985.

5. Dokumentację w zakresie „częstkowego” rozliczenia podatku od towarów i usług jednostki budżetowe przekazują do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Świeciu w formie elektronicznej i papierowej. Wersję papierową podpisują osoby odpowiedzialne za „częstkowe” rozliczenia podatku od towarów i usług.

§ 5. „Zbiorczą” deklarację podatku od towarów i usług podpisuje Skarbnik Powiatu Świeckiego na podstawie udzielonego przez Starostę Świeckiego pełnomocnictwa i przekazuje w formie elektronicznej do Urzędu Skarbowego w Świeciu.

II. Procedury sporządzania „częstkowych” rejestrów sprzedaży VAT po wprowadzeniu centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 6. 1. Faktura sprzedaży oprócz niezbędnych elementów określonych w ustawie z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm) musi zawierać:

- 1) dane identyfikacyjne podatnika (sprzedawcy) i nazwę jednostki budżetowej Powiatu Świeckiego (wystawcy): Powiat Świecki, ul. Gen. Józefa Hallera 9, 86-100 Świecie, NIP 559 -187-68-20 - nazwa i adres jednostki budżetowej Powiatu Świeckiego,
- 2) numer według następującego schematu: numer faktury/symbol jednostki/ nazwa oddziału jednostki/ miesiąc/ rok.
- 3) opis zawierający informację o ujęciu w rejestrze sprzedaży ze wskazaniem numeru pozycji w rejestrze sprzedaży.

2. Symbol jednostki określa kolumna nr 3, nazwa oddziału jednostki określa kolumna nr 5 „Szczegółowego wykazu jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających

centralizacji w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług' w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia

3. Faktury sprzedaży wystawiane przez jednostki budżetowe Powiatu Świeckiego powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego.

4. Dla faktur korygujących i faktur wewnętrznych z tytułu sprzedaży towarów i usług jednostki budżetowe zobowiązane są prowadzić odrębną numerację.

5. W przypadku sprzedaży surowców wtórnych (np. złom, usługi budowlane) jednostki budżetowe zobowiązane są do wystawienia faktury z tzw. „odwrotnym obciążeniem”.

§ 7. 1. Wszelkie odpłatne i nieodpłatne czynności pomiędzy scentralizowanymi jednostkami budżetowymi Powiatu Świeckiego powinny być dokumentowane notami księgowymi, których nie ujmuje się w rejestrach sprzedaży VAT.

2. Sprzedaż towarów i usług na rzecz jednostek budżetowych innego podatnika niż Powiat Świecki powinna być dokumentowana fakturami.

§ 8. 1. Jednostki budżetowe sporządzają „częstkowe” rejestry VAT sprzedaży na podstawie wystawionych faktur sprzedaży towarów i usług podlegających przepisom ustawy o podatku od towarów i usług, m. in. wynikających z umowy najmu lokalu (czynsz, media), umowy sprzedaży posiłków w stołówkach, umowy sprzedaży towarów używanych (komputery, samochody).

III. Procedury sporządzania „częstkowych” rejestrów zakupów VAT po wprowadzeniu centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 9.1. Faktura zakupu podlegająca odliczeniu oprócz niezbędnych elementów określonych w ustawie z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm) musi zawierać:

- 1) dane identyfikacyjne podatnika (nabywcy) i nazwę jednostki budżetowej Powiatu Świeckiego (odbiorcy): Powiat Świecki, ul. Gen. Józefa Hallera 9, 86-100 Świecie, NIP 559 - 187-68-20 - nazwa i adres jednostki budżetowej Powiatu Świeckiego,
- 2) opis dotyczący celu wydatku,
- 3) numer pozycji pod, którą faktura zakupu została ujęta w rejestrze zakupu,
- 4) opis dotyczący czynności podatkowych według następującego wzoru:

L.p.	Rodzaj czynności	Kwota netto	Podatek VAT	Kwota brutto	Wskaźnik	Prewskaźnik	Kwota do odliczenia	Kwota nie podlegająca odliczeniu
1	Zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi wg stawki 0%							
2	Zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi wg stawki 5%							
3	Zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi wg stawki 8%							
4	Zakupy związane z czynnościami opodatkowanymi wg stawki 23%							

5	Zakupy związane z czynnościami zwolnionymi							
6	Zakupy związane z czynnościami niepodlegającymi VAT							
Data i podpis osoby odpowiedzialnej :								

2. Faktury zakupu powinny posiadać datę wpływu w celu ustalenia prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego za okres, w którym w odniesieniu do nabytych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy (nie wcześniej niż w rozliczeniu za okres, w którym podatnik otrzymał fakturę).

§ 10.1 „Jednostki budżetowe sporządzają „częstkowe” rejestry VAT zakupów tylko na podstawie otrzymanych faktur , które są związane z prawem do odliczenia podatku od towarów i usług.

2 W rejestrach VAT zakupów nie ujmuje się faktur zakupu towarów i usług, które nie podlegają odliczeniu podatku od towarów i usług.

3. Faktury zakupu niepodlegające odliczeniu powinny być opatrzone opisem „ Zakup niepodlegający odliczeniu”.

IV. Procedury sporządzania „częstkowych” deklaracji VAT po wprowadzeniu centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 11.1. Jednostki budżetowe zobowiązane są do sporządzania deklaracji „częstkowych” dla podatku od towarów i usług na podstawie „częstkowych” rejestrów sprzedaży i „częstkowych” rejestrów zakupu.

2. „Częstkowe” deklaracje VAT powinny być sporządzane w złotych i groszach.

3. Jednostki budżetowe, w których nie wystąpią żadne czynności podlegające ustawie o podatku od towarów i usług zobowiązane są do przekazywania zerowych „częstkowych” deklaracji VAT.

4. „Częstkowa” deklaracja VAT powinna zawierać oprócz kwot dotyczących rozliczenia podatku naliczonego i należnego oraz ustalenia zobowiązania podatkowego następujące informacje;

1) w części A „Miejsce i cel składania deklaracji”: Powiat Świecki, 86-100 Świecie, ul. Gen. Józefa Hallera 9,

2) w części B „Dane identyfikacyjne podatnika”: nazwa i adres jednostki budżetowej składającej „częstkową” deklarację.

5. Do „częstkowych „deklaracji VAT – 7 jednostki budżetowe zobowiązane są dołączyć „częstkową” deklarację VAT – 27, jeżeli wystąpiła sprzedaż w ramach „odwrotnego obciążenia”.

6. „Częstkowa” deklaracja VAT – 27 powinna zawierać dane identyfikujące nabywcę towarów, jego NIP i wartość, po której nabywca nabył sprzedane towary.

§ 12.1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w „częstkowych” deklaracjach jednostki budżetowe zobowiązane są do:

1) niezwłocznego zgłoszenia tego przypadku do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Świeciu,

- 2) sporządzenia niezbędnych korekt „częstkowych” ewidencji rejestrów sprzedaży, zakupu i deklaracji VAT i przekazania w formie elektronicznej oraz papierowej dokumentacji do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Świeciu,
- 3) złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn sporządzenia korekt.

V. Procedury sporządzania „zbiorczych” rejestrów sprzedaży, „zbiorczych” rejestrów zakupu i „zbiorczych” deklaracji VAT po wprowadzeniu centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług.

§ 13.1. Do prowadzenia „zbiorczych” rejestrów sprzedaży, zakupu towarów i usług oraz „zbiorczych” deklaracji VAT zobowiązany jest Powiat Świecki.

2 „Zbiorcze” rejestry VAT sprzedaży, „zbiorcze” rejestry VAT zakupu, „zbiorcze” deklaracje VAT będą prowadzone w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Świeciu na wyznaczonym stanowisku według zakresu czynności w programie Firmy „Wolters Kluwer” S.A. Warszawa „Zbiorczy VAT” na podstawie „częstkowych” rejestrów VAT sprzedaży, „częstkowych” rejestrów VAT zakupu i „częstkowych” deklaracji VAT sporządzanych przez jednostki budżetowe Powiatu Świeckiego objęte centralizacją podatku od towarów i usług.

3. Ustalona kwota zobowiązania podatkowego w „zbiorczej” deklaracji VAT powinna być zaokrąglona do pełnych złotych i przekazana do Urzędu Skarbowego w Świeciu w terminie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 14. Kwota podatku od towarów i usług do zwrotu do budżetu Powiatu, wynikająca z „częstkowych” deklaracji nie będzie podlegała zwrotowi do jednostki budżetowej.

§ 15. Korekty „zbiorczych” deklaracji VAT będą sporządzane na podstawie „częstkowych” deklaracji VAT złożonych przez jednostki budżetowe.

VI. Procedury dotyczące wyliczenia proporcji i wskaźnika w celu możliwości odliczenia podatku naliczonego w związku z wykorzystywaniem nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej przez jednostki budżetowe objęte centralizacją VAT.

§ 16. Do wyliczenia proporcji na 2017 r. przyjmuje się dochody wykonane Powiatu Świeckiego wg sprawozdania RB - 27S za 2015 r, ujęte w załączniku nr 3 do niniejszej uchwały, wydatki wykonane Powiatu Świeckiego wg sprawozdania RB - 28S za 2015 r. ujęte w załączniku nr 4 do niniejszej uchwały, oraz dochody wykonane za 2015 r. dla jednostek budżetowych (z wyłączeniem Urzędu Starostwa) podlegających centralizacji przed dokonaniem wyłączeń dochodów na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193) ujęte w załączniku nr 5 do niniejszej uchwały.

§ 17. Do wyliczenia prewskaźnika przez Starostwo Powiatowe w Świeciu objęte centralizacją VAT ustala się wzór tabeli określonej w załączniku nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 18. Do wyliczenia prewskaźnika przez jednostki budżetowe objęte centralizacją VAT ustala się wzór tabeli określonej w załączniku nr 7 do niniejszego zarządzenia.

§ 19.1. Do wyliczenia proporcji stosuje się wzór określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania

nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015 r., poz. 2193).

§ 20.. Jednostki, które nie mają możliwości bezpośredniego przyporządkowania części zakupu do następujących kategorii czynności:

- 1) opodatkowanych i zwolnionych,
 - 2) niepodlegających VAT, opodatkowanych i zwolnionych
- zobowiązane są do stosowania oprócz prewskaznika także wskaźnika.

VII. Procedury dotyczące ewidencji księgowej podatku od towarów i usług dla jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego w Świeciu podlegających centralizacji.

§ 21. Sposób postępowania, jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc nie zostały w całości uregulowane przez kontrahentów - w częściowej deklaracji VAT – 7 występuje nadwyżka podatku należnego (f-ry sprzedaży) nad podatkiem naliczonym (f-ry zakupu):

- 1) wystawianie przez jednostkę budżetową faktur sprzedaży za dany miesiąc (obowiązek podatkowy powstaje w miesiącu wystawienia faktur)
 - a) kwota netto - Wn konto 221 – Ma konto 720, 760
 - b) podatek VAT należny – Wn konto 221/ 4530 – Ma konto 225/1 VAT należny
- 2) wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody) części środków z tytułu zapłaty faktury z pkt. 1
 - a) kwota netto – Wn konto 130 dochody – Ma konto 221
 - b) podatek VAT należny – Wn konto 130/1 – należny - Ma konto 221/4530
- 3) otrzymanie faktury za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega odliczeniu w całości)
 - a) kwota netto - Wn konto 401,402 – Ma konto 201
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 225/2 VAT naliczony – Ma konto 201/4530
- 4) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 3
 - a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130/2 naliczony
- 5) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji nie podlega odliczeniu)
 - a) kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 401/4530, 402/4530 – Ma konto 201
- 5) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 5
 - a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130 wydatki
- 7) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega częściowemu odliczeniu)
 - a) kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201
 - b) podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu – Wn konto 401, 402 – Ma konto 201
 - c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu Wn konto 225/2 VAT naliczony – 201/4530
- 8) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 7
 - a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki

- b) podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
- c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu – Wn konto 201/4530 - Ma konto 130/2 VAT naliczony

9) sporządzenie deklaracji VAT - 7 częściowej

- a) przeksięgowanie podatku VAT należnego na konto podatku VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego

Wn konto 225/1 (Vat należny) – Ma konto 225/3 (Vat do odprowadzenia do Urzędu skarbowego)

- b) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na konto podatku VAT do rozliczenia z Powiatem
- Wn konto 225/3 VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego – Ma konto 225/2 Vat naliczony

10) przypis podatku VAT wynikającego z częściowej deklaracji VAT – 7 do przekazania do Powiatu

Wn konto 225/3 (VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego) – Ma konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT)

11) ustalenie wysokości podatku VAT do przekazania do Powiatu na podstawie wpływów z tytułu podatku VAT należnego z faktur sprzedaży i zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu podlegających rozliczeniu w deklaracji VAT – 7 częściowej.

- a) przeksięgowanie wpływów podatku VAT należnego na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu) – Ma konto 130/1 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział dochodów, paragraf 4530)

- b) przeksięgowanie zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/2 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział wydatków, paragraf 4530) - Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu)

12) przelew podatku VAT do Powiatu na podstawie konta 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem)

Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu)

13) przeksięgowanie na koniec miesiąca salda konta 240 z tytułu nieuregulowanego podatku VAT przez kontrahentów na fundusz jednostki

Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 800 (fundusz w środkach obrotowych)

14) wpłata podatku VAT z faktury sprzedaży, która w poprzednim okresie rozliczeniowym nie została uregulowana przez kontrahenta w całości

- a) kwota netto z tytułu powstałej zaległości – Wn konto 130 dochody – Ma konto 221
- b) podatek VAT należny z tytułu powstałej zaległości – Wn konto 130/1 – należny - Ma konto 221/4530

15) ustalenie wysokości podatku VAT należnego do przekazania do Powiatu z tytułu powstałej zaległości

- a) przeksięgowanie wpływów podatku VAT należnego na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu) – Ma konto 130/1 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział dochodów, paragraf 4530)

16) przelew podatku VAT do Powiatu na podstawie konta 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem)
Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu)

17) przeksięgowanie zapisem ujemnym na koniec miesiąca salda konta 240 - uregulowany przez kontrahentów podatek VAT z powstałej zaległości na fundusz jednostki
Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 800 (fundusz w środkach obrotowych)

§ 22. Sposób postępowania , jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc zostały uregulowane przez kontrahentów w całości - w cząstkowej deklaracji VAT – 7 występuje nadwyżka podatku należnego (f-ry sprzedaży) nad podatkiem naliczonym (f-ry zakupu);

- 1) wystawianie przez jednostkę budżetową faktur sprzedaży za dany miesiąc (obowiązek podatkowy powstaje w miesiącu wystawienia faktur)
- a) kwota netto - Wn konto 221 – Ma konto 720, 760
 - b) podatek VAT należny – Wn konto 221/ 4530 – Ma konto 225/1 VAT należny

- 2) wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody) części środków z tytułu zapłaty faktury z pkt. 1
- a) kwota netto – Wn konto 130 dochody – Ma konto 221
 - b) podatek VAT należny – Wn konto 130/1 – należny - Ma konto 221/4530

- 3) otrzymanie faktury za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega odliczeniu w całości):
- a) kwota netto - Wn konto 401,402 – Ma konto 201
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 225/2 VAT naliczony – Ma konto 201/4530

- 4) Zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 3
- c) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - d) podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130/2 naliczony

- 5) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji nie podlega odliczeniu)
- a) kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 401/4530, 402/4530 – Ma konto 201

- 6) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 5
- a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130 wydatki

- 7) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega częściowemu odliczeniu)
- a) kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201
 - b) podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu – Wn konto 401, 402 – Ma konto 201
 - c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu Wn konto 225/2 VAT naliczony – 201/4530

- 8) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 7
- a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - b) podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki

c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu – Wn konto 201/4530 - Ma konto 130/2 VAT naliczony

9) sporządzenie deklaracji VAT - 7 częściowej

a) przeksięgowanie podatku VAT należnego na konto podatku VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego

Wn konto 225/1 (Vat należny) – Ma konto 225/3 (Vat do odprowadzenia do Urzędu skarbowego)

b) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na konto podatku VAT do rozliczenia z Powiatem
Wn konto 225/3 VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego – Ma konto 225/2 Vat naliczony

10) przypis podatku VAT wynikającego z częściowej deklaracji VAT – 7 do przekazania do Powiatu
Wn konto 225/3 (VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego) – Ma konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT)

11) ustalenie wysokości podatku VAT do przekazania do Powiatu na podstawie wpływów z tytułu podatku VAT należnego z faktur sprzedaży i zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu podlegających rozliczeniu w deklaracji VAT – 7 częściowej.

a) przeksięgowanie wpływów podatku VAT należnego na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu) – Ma konto 130/1 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział dochodów, paragraf 4530)

b) przeksięgowanie zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem

Wn konto 130/2 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział wydatków, paragraf 4530) - Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu)

12) przelew podatku VAT do Powiatu na podstawie konta 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem)
Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) – Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu)

§ 23. Sposób postępowania, jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc zostały uregulowane przez kontrahentów w całości - nadwyżka podatku naliczonego (f-ry zakupu) nad podatkiem należnym(f-ry sprzedaży

1) wystawianie przez jednostkę budżetową faktur sprzedaży za dany miesiąc (obowiązek podatkowy powstaje w miesiącu wystawienia faktur)

a) kwota netto - Wn konto 221 – Ma konto 720, 760

b) podatek VAT należny – Wn konto 221/ 4530 – Ma konto 225/1 VAT należny

2) wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody) części środków z tytułu zapłaty faktury z pkt. 1

a) kwota netto – Wn konto 130 dochody – Ma konto 221

b) podatek VAT należny – Wn konto 130/1 – należny - Ma konto 221/4530

3) otrzymanie faktury za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega odliczeniu w całości

a) kwota netto - Wn konto 401,402 – Ma konto 201

b) podatek VAT naliczony – Wn konto 225/2 VAT naliczony – Ma konto 201/4530

- 4) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 3
- a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130/2 naliczony
- 5) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji nie podlega odliczeniu)
- a) kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 401/4530, 402/4530 – Ma konto 201
- 6) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 5
- a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - b) podatek VAT naliczony – Wn konto 201 - Ma konto 130 wydatki
- 7) otrzymanie faktur za zakup usług (podatek VAT od tej transakcji podlega częściowemu odliczeniu)
- a) kwota netto – Wn konto 401,402– Ma konto 201
 - b) podatek VAT naliczony nie podlegający odliczeniu – Wn konto 401, 402 – Ma konto 201
 - c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu Wn konto 225/2 VAT naliczony – 201/4530
- 8) zapłata z rachunku bieżącego jednostki budżetowej (wydatki) za fakturę z pkt. 7
- a) kwota netto – Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - b) podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu Wn konto 201 – Ma konto 130 wydatki
 - c) podatek VAT naliczony podlegający w części odliczeniu – Wn konto 201/4530 - Ma konto 130/2 VAT naliczony
- 9) sporządzenie deklaracji VAT - 7 częściowej
- a) przeksięgowanie podatku VAT należnego na konto podatku VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego
Wn konto 225/1 (Vat należny) – Ma konto 225/3 (Vat do odprowadzenia do Urzędu skarbowego)
 - b) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego na konto podatku VAT do rozliczenia z Powiatem
Wn konto 225/3 VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego – Ma konto 225/2 Vat naliczony
- 10) przypis podatku VAT wynikającego z częściowej deklaracji VAT – 7 do przekazania do Powiatu
Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT) - Ma konto 225/3 (VAT do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego)
- 11) ustalenie wysokości podatku VAT do zwrotu z Urzędu Skarbowego na podstawie wpływów z tytułu podatku VAT należnego z faktur sprzedaży i zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu podlegających rozliczeniu w deklaracji VAT – 7 częściowej.
- a) przeksięgowanie wpływów podatku VAT należnego na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem
Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu) – Ma konto 130/1 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział dochodów, paragraf 4530)
 - b) przeksięgowanie zapłaty podatku VAT naliczonego z faktur zakupu na konto rachunku bankowego do rozliczenia podatku VAT z Powiatem
Wn konto 130/2 (z klasyfikacją budżetową - dział i rozdział wydatków, paragraf 4530) - Ma konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu)
- 12) przeksięgowanie salda konta 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem)
Wn konto 130/3 (VAT do rozliczenia z Powiatem – dział – 750 – rozdział 75020 , bez paragrafu) - Ma konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT)

13) przeksięgowanie na podstawie cząstkowej deklaracji VAT – 7 kwoty podatku VAT podlegającego zwrotowi z Urzędu Skarbowego
Wn konto 240 (rozliczenia z Powiatem z tytułu podatku VAT - Ma konto 800 (fundusz w środkach obrotowych)

VIII. Procedury dotyczące ewidencji księgowej rozliczeń podatku od towarów i usług scentralizowanych jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego w Świeciu w budżecie Powiatu.

§ 24. Sposób postępowania w księdze Starostwa Powiatowego w Świeciu, jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc nie zostały w całości uregulowane przez kontrahentów - w deklaracjach cząstkowych VAT – 7 występuje nadwyżka podatku należnego (f-ry sprzedaży) nad podatkiem naliczonym (f-ry zakupu;

1) przypis na postawie rejestru sprzedaży podatku VAT należnego (z f-r sprzedaży)
Wn konto 225/1 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 240 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne

2) przypis na postawie rejestru zakupu podatku VAT naliczonego (z f-r zakupu)
Wn konto 240 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne
Ma konto 225/2 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

3) ustalenie podatku VAT należnego do zapłaty do Urzędu Skarbowego
a) przeksięgowanie podatku Vat należnego na podatek VAT do odprowadzenia do Urzędu skarbowego)
Wn konto 225/1 Vat należny z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 225/3 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

b) przeksięgowanie podatku Vat naliczonego na podatek VAT do odprowadzenia do Urzędu skarbowego)
Wn konto 225/3z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 225/2 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

4) przeksięgowanie zaokrągleń podatku VAT do zapłaty do Urzędu Skarbowego
Wn konto 761 pozostałe koszty operacyjne
Ma konto 130 rachunek bankowy do rozliczenia podatku VAT
Wn konto 225/3z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 760 pozostałe przychody operacyjne

5) przeksięgowanie podatku VAT do zapłaty do Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT - 7
Wn konto 225/3 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 225/0 Powiat

6) przelew podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT – 7 na rachunek bankowy Powiatu

Wn. Konto 225/0 Powiat
Ma konto 130/4530 wydatki , dział 750, rozdział 75020

§ 25. Sposób postępowania w księdze Starostwa Powiatowego w Świeciu , jeżeli faktury sprzedaży za dany miesiąc zostały uregulowane przez kontrahentów w całości - w deklaracjach cząstkowych VAT – 7 występuje nadwyżka podatku naliczonego (f-ry zakupu) nad podatkiem należnym(f-ry sprzedaży);

1) przypis na podstawie rejestru sprzedaży podatku VAT należnego (z f-r sprzedaży)
Wn konto 225/1 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 240 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne

2) przypis na podstawie rejestru zakupu podatku VAT naliczonego (z f-r zakupu)
Wn konto 240 z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne
Ma konto 225/2 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

3) ustalenie podatku VAT należnego do zapłaty do Urzędu Skarbowego
a) przeksięgowanie podatku Vat należnego na podatek VAT do odprowadzenia do Urzędu skarbowego)
Wn konto 225/1 Vat należny z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 225/3 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

b) przeksięgowanie podatku Vat naliczonego na podatek VAT do odprowadzenia do Urzędu skarbowego)
Wn konto 225/3z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 225/2 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

4) przeksięgowanie zaokrągleń podatku VAT do zapłaty do Urzędu Skarbowego
Wn konto 761 pozostałe koszty operacyjne
Wn konto 225/3z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Wn konto 225/3z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne
Ma konto 760 pozostałe przychody operacyjne

5) przeksięgowanie podatku VAT do zwrotu z Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT - 7
Wn konto 225/0 Powiat
Ma konto 225/3 z podziałem na stawki podatkowe i jednostki organizacyjne

6) przeksięgowanie na podstawie zbiorczej deklaracji VAT – 7 kwoty podatku VAT podlegającego zwrotowi z Urzędu skarbowego na rachunek bankowy Powiatu
Wn konto 240 z podziałem na jednostki organizacyjne
Ma. Konto 225/0 Powiat

7) wpływ z rachunku bankowego budżetu Powiatu przelewu z tytułu zwrotu podatku VAT przez Urząd Skarbowy
Wn konto 130/4530 dochody

Ma konto 225/0 Powiat

8) przekazanie podatku VAT z pkt. 7 na dochody budżetu Powiatu
Wn konto 222 – Ma konto 130/4530 dochody

9) wykazanie w sprawozdaniu RB 27S zwróconej kwoty podatku Vat jako dochodu w kolumnie dochody wykonane i otrzymane

10) przeksięgowanie kwoty podatku VAT podlegającego zwrotowi przez Urząd Skarbowy do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy z Urzędem Skarbowym w deklaracji VAT – 7
Wn konto 800 (fundusz w środkach obrotowych)
Ma konto 225/0 Powiat

§ 26. Sposób postępowania w księdze budżetu Powiatu obejmującej rozliczenia scentralizowanych jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego w Świeciu;

1) wpływ z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Świeciu podatku VAT podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT – 7
Wn konto 133/750/75020/4530/0000
Ma konto 224/750/75020/4530/0000 Rozrachunku budżetu z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT

2) zapłata podatku VAT z rachunku bankowego Powiatu do Urzędu Skarbowego zgodnie z zbiorczą deklaracją VAT – 7
Wn konto 224/750/75020/4530/0000 Rozrachunku budżetu z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT
Ma konto 133/750/75020/4530/0000

STAROSTA
Franciszek Koszowski

Załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr
 Starosty Świeckiego z dnia
 w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń
 podatku od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją
 VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Dochody wykonane jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB-27S za 2015 r.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej podlegającej centralizacji VAT	Wykonane dochody wg RB - 27S	Wyłączenia podmiotowe	Ogółem dochody
1	Starostwo Powiatowe w Świeciu	87785826,11	0,00	87785826,11
2	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 w Bąkowie	30981,89	0,00	30981,89
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 w Bąkowie	4,10	0,00	4,10
4	Centrum Administracyjne w Bąkowie	43943,21	0,00	43943,21
5	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	0,00	37,97	-37,97
6	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	0,00	665,81	-665,81
7	Powiatowy Zarząd Dróg	320802,92	0,00	320802,92
8	Powiatowy Urząd Pracy	22275,00	22275,00	0,00
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1418334,55	0,00	1418334,55
10	Dom Pomocy Społecznej w Gotuszycach	3178097,44	0,00	3178097,44
11	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	471,09	0,00	471,09
12	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świeciu	27212,52	0,00	27212,52
13	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świeciu	243386,98	0,00	243386,98
14	Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu	71169,20	0,00	71169,20
15	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Świeciu	16952,57	0,00	16952,57
16	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu	90000,33	0,00	90000,33
17	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem	179581,71	0,00	179581,71
18	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych	4384,11	0,00	4384,11
19	RAZEM	93433423,73	22978,78	93410444,95

Załącznika nr 4 do Zarządzenia Nr
 Starosty Świeckiego z dnia
 w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń
 podatku od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją
 VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Wydatki wykonane dla jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB-28S za 2015 r.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej podlegającej centralizacji VAT	Wykonane wydatki wg RB - 28S	Wyłączenia podmiotowe	Ogółem wydatki
1	Starostwo Powiatowe w Świeciu	22613358,28	0,00	22613358,28
2	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 w Bąkowie	1233379,98	0,00	1233379,98
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 w Bąkowie	342288,29	0,00	342288,29
4	Centrum Administracyjne w Bąkowie	664908,21	0,00	664908,21
5	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	395999,77	395999,77	0,00
6	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	5267531,34	5267531,34	0,00
7	Powiatowy Zarząd Dróg	19638035,07	0,00	19638035,07
8	Powiatowy Urząd Pracy	6703080,22	6703080,22	0,00
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3244877,32	0,00	3244877,32
10	Dom Pomocy Społecznej w Gotuszycach	5542760,84	0,00	5542760,84
11	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	1160712,15	0,00	1160712,15
12	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świeciu	2638114,65	0,00	2638114,65
13	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świeciu	7865667,76	0,00	7865667,76
14	Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu	6100627,85	0,00	6100627,85
15	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Świeciu	1426854,17	0,00	1426854,17
16	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu	4047047,20	0,00	4047047,20
17	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem	3022379,97	0,00	3022379,97
18	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych	3027554,81	0,00	3027554,81
19	RAZEM	94935177,88	12366611,33	82568566,55

Załącznika nr 5 do Zarządzenia Nr.....

Starosty Świeckiego z dnia

w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń

podatku od towarów i usług

w Powiecie Świeckim i w jednostkach

budżetowych objętych centralizacją

Dochody wykonane dla jednostek budżetowych (z wyłączeniem Starostwa) podlegających centralizacji przed dokonaniem wyłączeń dochodów na podstawie rozporządzenia R.M. z dnia 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej podlegającej centralizacji VAT	Wykoneane dochody wg RB - 27S	Wyłączenia podmiotowe	Pozostałe dochody na realizację wydatków jednostek budżetowych	Ogółem dochody (tabela wg załącznika nr 2 - kol. Nr 1)
2	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 w Bąkowie	30981,89	0,00	1202398,09	1233379,98
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 w Bąkowie	4,10	0,00	342284,19	342288,29
4	Centrum Administracyjne w Bąkowie	43943,21	0,00	620965,00	664908,21
5	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	37,97	37,97	0,00	0,00
6	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	665,81	665,81	0,00	0,00
7	Powiatowy Zarząd Dróg	320802,92	0,00	17816181,88	18136984,80
8	Powiatowy Urząd Pracy	22275,00	22275,00	0,00	0,00
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1418334,55	0,00	1826542,77	3244877,32
10	Dom Pomocy Społecznej w Gólszycach	3178097,44	0,00	2364663,40	5542760,84
11	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	471,09	0,00	1160241,06	1160712,15
12	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świeciu	27212,52	0,00	2610902,13	2638114,65
13	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świeciu	243386,98	0,00	7622280,78	7865667,76
14	Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu	71169,20	0,00	6029458,65	6100627,85
15	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Świeciu	16952,57	0,00	1409901,60	1426854,17
16	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu	90000,33	0,00	3957046,87	4047047,20
17	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem	179581,71	0,00	2842798,26	3022379,97
18	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych	4384,11	0,00	3023170,70	3027554,81
19	RAZEM	5648301,40	22978,78	52828835,38	58454158,00


STAROSTA

Franciszek Koszowski

Załącznika nr 6 do Zarządzenia Nr.....
 Starosty Świeckiego z dnia
 w sprawie zasad prowadzenia
 rozliczeń podatku od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją
 VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Wyczenie przewidywane przez Starostwo Powiatowe w Świeciu

Dochody Powiatu Świeckiego w/g sprawozdania Rb-275 za 2015r. Starostwo + Jednostki budżetowe	Pomniejszenie dochodów w/g rozporządzenie R.M. z dnia 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników														Dochody wykonane Starostwa Powiatowego w Świeciu stanowiące mianownik przy wyczeniu przewidywanym	
	Środki na realizację wydatków jednostek budżetowych podlegających centralizacji z wyjątkiem Starostwa	Środki na realizację wydatków KPPSP	Środki na realizację wydatków PINB	Środki na realizację wydatków PUP	Środki na realizację wydatków PUP	Dochody PINB i KPPSP, PUP	Odstęki bankowe § 0920	Odszkodowania należne pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę (nie podlegające VAT)	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę zapomocy, zasilków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych § 3010 - § 3260 ze sprawozdania Rb-285	Kwota stanowiąca równowartość środków przekazanych innym podmiotom (dotacje) skorygowane o zwroty	Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegającym amortyzacji oraz gruntów	Spadki, darowizny § 0960	Zwrot podatku VAT z US (różnica naliczonego VAT i należnego VAT)	Zwrot podatku VAT z naliczonego z US		Ogółem pomniejszenia dochodów
1									8	9	10	11	12	13	14 (2+3+4+5+6+7+8 +9+10+11+12+13	15 (1-14)
																0
																0
																0
																0
																0
																0
																0
																0
																0

STAROSTA

Franciszek Koszowski

Załącznika nr 7 do Zarządzenia Nr.....
 Starosty Świeckiego z dnia
 w sprawie zasad prowadzenia
 rozliczeń od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją
 VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Wycieszenie przewoźnika przez jednostki budżetowe

Dochody jednostki budżetowej podlegającej centralizacji	Pomniejszenie dochodów								Ogółem pomniejszenie dochodów	Dochody wykonane jednostki budżetowej stanowiące mianownik przy wyliczaniu przewoźnika
	Odsetki bankowe § 0920	Spadki i darowizny § 0960	Zwrot podatku VAT z US (różnica naliczonego VAT i należnego VAT)	Zwrot podatku VAT naliczonego z US	Odszkodowania należne pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę (nie podlegające VAT)	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (§ 3010 - § 3260 ze sprawozdania Rb-28S) osób fizycznych (§ 3010 - § 3260 ze sprawozdania Rb-28S)	8	9 (2+3+4+5+6+7+8)		
1										

Załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 146/16
 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r.
 w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń
 podatku od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją
 VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Dochody wykonane jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB-27S za 2015 r.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej podlegającej centralizacji VAT	Wykonane dochody wg RB - 27S	Wyłączenia podmiotowe	Ogółem dochody
1	Starostwo Powiatowe w Świeciu	87785826,11	0,00	87785826,11
2	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 w Bąkowie	30981,89	0,00	30981,89
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 w Bąkowie	4,10	0,00	4,10
4	Centrum Administracyjne w Bąkowie	43943,21	0,00	43943,21
5	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	0,00	37,97	-37,97
6	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	0,00	665,81	-665,81
7	Powiatowy Zarząd Dróg	320802,92	0,00	320802,92
8	Powiatowy Urząd Pracy	22275,00	22275,00	0,00
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1418334,55	0,00	1418334,55
10	Dom Pomocy Społecznej w Gólszycach	3178097,44	0,00	3178097,44
11	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	471,09	0,00	471,09
12	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świeciu	27212,52	0,00	27212,52
13	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świeciu	243386,98	0,00	243386,98
14	Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu	71169,20	0,00	71169,20
15	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Świeciu	16952,57	0,00	16952,57
16	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu	90000,33	0,00	90000,33
17	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem	179581,71	0,00	179581,71
18	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych	4384,11	0,00	4384,11
19	RAZEM	93433423,73	22978,78	93410444,95

Załącznika nr 4 do Zarządzenia Nr 146/16
 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r.
 w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń
 podatku od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją
 VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Wydatki wykonane dla jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego podlegających centralizacji wg sprawozdania RB-28S za 2015 r.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej podlegającej centralizacji VAT	Wykonane wydatki wg RB - 28S	Wyłączenia podmiotowe	Ogółem wydatki
1	Starostwo Powiatowe w Świeciu	22613358,28	0,00	22613358,28
2	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 w Bąkowie	1233379,98	0,00	1233379,98
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 w Bąkowie	342288,29	0,00	342288,29
4	Centrum Administracyjne w Bąkowie	664908,21	0,00	664908,21
5	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	395999,77	395999,77	0,00
6	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	5267531,34	5267531,34	0,00
7	Powiatowy Zarząd Dróg	19638035,07	0,00	19638035,07
8	Powiatowy Urząd Pracy	6703080,22	6703080,22	0,00
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	3244877,32	0,00	3244877,32
10	Dom Pomocy Społecznej w Gotuszycach	5542760,84	0,00	5542760,84
11	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	1160712,15	0,00	1160712,15
12	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świeciu	2638114,65	0,00	2638114,65
13	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świeciu	7865667,76	0,00	7865667,76
14	Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu	6100627,85	0,00	6100627,85
15	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Świeciu	1426854,17	0,00	1426854,17
16	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu	4047047,20	0,00	4047047,20
17	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem	3022379,97	0,00	3022379,97
18	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych	3027554,81	0,00	3027554,81
19	RAZEM	94935177,88	12366611,33	82568566,55

Załącznika nr 5 do Zarządzenia Nr 146/16
 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r.
 w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń
 podatku od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją

Dochody wykonane dla jednostek budżetowych (z wyłączeniem Starostwa) podlegających centralizacji przed dokonaniem wyłączeń dochodów na podstawie rozporządzenia R.M. z dnia 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatków.

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej podlegającej centralizacji VAT	Wykonane dochody wg RB - 27S przeznaczone na realizację wydatków jednostek budżetowych	Wyłączenia podmiotowe	Pozostałe dochody na realizację wydatków jednostek budżetowych	Ogółem dochody (tabela wg załącznika nr 2 - kol. Nr 1)
2	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 1 w Bąkowie	30981,89	0,00	1202398,09	1233379,98
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza nr 2 w Bąkowie	4,10	0,00	342284,19	342288,29
4	Centrum Administracyjne w Bąkowie	43943,21	0,00	620965,00	664908,21
5	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	37,97	37,97	0,00	0,00
6	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	665,81	665,81	0,00	0,00
7	Powiatowy Zarząd Dróg	320802,92	0,00	17816181,88	18136984,80
8	Powiatowy Urząd Pracy	22275,00	22275,00	0,00	0,00
9	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1418334,55	0,00	1826542,77	3244877,32
10	Dom Pomocy Społecznej w Goluszycach	3178097,44	0,00	2364663,40	5542760,84
11	Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół	471,09	0,00	1160241,06	1160712,15
12	Zespół Szkół Ogólnokształcących w Świeciu	27212,52	0,00	2610902,13	2638114,65
13	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Świeciu	243386,98	0,00	7622280,78	7865667,76
14	Zespół Szkół Specjalnych nr 1 w Świeciu	71169,20	0,00	6029458,65	6100627,85
15	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Świeciu	16952,57	0,00	1409901,60	1426854,17
16	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Warlubiu	90000,33	0,00	3957046,87	4047047,20
17	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowem	179581,71	0,00	2842798,26	3022379,97
18	Zespół Szkół Ogólnokształcących i Policealnych	4384,11	0,00	3023170,70	3027554,81
19	RAZEM	5648301,40	22978,78	52828835,38	58454158,00

STAROSTA

Franciszek Koszowski

Załącznika nr 6 do Zarządzenia Nr 146/16
 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r.
 w sprawie zasad prowadzenia
 rozliczeń podatku od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją
 VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Wyciążenie prewskaznika przez Starostwo Powiatowe w Świeciu

Dochody Powiatu Świeckiego w/g sprawozdania Rb-275 za 2015r. Starostwo + Jednostki budżetowe	Pomniejszenie dochodów w/g rozporządzenie R.M. z dnia 17.12.2015r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników										Ogółem pomniejszenia dochodów	Dochody wykonane Starostwa Powiatowego w Świeciu stanowiące mianownik przy wyliczeniu prewskazników		
	Środki na realizację wydatków KPPSP	Środki na realizację wydatków PINB	Środki na realizację wydatków PUP	Dochoy PINB i KPPSP, PUP	Odsetki bankowe \$ 0920	Odzkodowania należne pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę (nie podlegające VAT)	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (\$ 3010 - \$ 3260 ze sprawozdania Rb-285	Kwota stanowiąca równowartość środków przekazanych innym podmiotom (dotacje skorygowane o zwroty	Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegającym amortyzacji oraz gruntów	Spadki, darowizny \$ 0960			Zwrot podatku VAT z US (różnica należnego VAT i należnego VAT)	Zwrot podatku VAT z US naliczonego z US
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 (2+3+4+5+6+7+8 +9+10+11+12+13 15 (1-14)	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

STAROSTA

Franciszek Koszowski

Załącznika nr 7 do Zarządzenia Nr 146/16
 Starosty Świeckiego z dnia 14 grudnia 2016 r.
 w sprawie zasad prowadzenia
 rozliczeń od towarów i usług
 w Powiecie Świeckim i w jednostkach
 budżetowych objętych centralizacją
 VAT z dniem 1 stycznia 2017 roku.

Wyliczenie przewoźnika przez jednostki budżetowe

Dochody jednostki budżetowej podlegającej centralizacji	Pomniejszenie dochodów								Ogółem pomniejszenie dochodów	Dochody wykonane jednostki budżetowej stanowiące mianownik przy wylczeniu przewoźnika
	Odsetki bankowe § 0920	Spadki i darowizny § 0960	Zwrot podatku VAT z US (różnica naliczonego VAT i należnego VAT)	Zwrot podatku VAT naliczonego z US	Odszkodowania należne pomniejszone o odszkodowania stanowiące zapłatę (nie podlegające VAT)	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (§ 3010 - § 3260 ze sprawozdania Rb-28S) osób fizycznych (§ 3010 - § 3260 ze sprawozdania Rb-28S)	8	9 (2+3+4+5+6+7+8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	