

Zarządzenie Nr 178/2016
Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn
z dnia 30 grudnia 2016r.

**w sprawie zmiany zarządzenia nr 118/2016 z dnia 11.10.2016r. w sprawie
scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Miłomłyn i jej jednostkach
budżetowych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U z 2016 r., poz. 446) oraz art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016r. 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 2016r., poz. 1454) **zarządza się , co następuje:**

§ 1

1. W zarządzeniu nr 118/2016 z dnia 11.10.2016r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Miłomłyn i jej jednostkach budżetowych wprowadza się następujące zmiany
 - a. § 6 zarządzenia otrzymuje brzmienie:

"Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7 dostarczanych przez jednostki oraz Urząd wykonywana będzie w Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn przez pracownika zajmującego się rozliczeniem podatku VAT i sporządzeniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy."
 - b. dodaje się załącznik nr 3 - Określenie i przypisanie funkcji w procesie sporządzania deklaracji VAT Gminy Miłomłyn - w brzmieniu nadanym niniejszym zarządzeniem
 - c. dodaje się załącznik nr 4 - Sposób numerowania wystawianych faktur VAT

§ 2

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

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski

**Określenie i przypisanie funkcji w procesie sporządzania deklaracji VAT Gminy
Miłomłyn**

Określenie i przypisanie funkcji w procesie sporządzania i składnia częściowej deklaracji VAT Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn, jako jednostki budżetowej oraz deklaracji VAT Gminy:

1. W procesie ustalania właściwych stawek podatku VAT w celu ujęcia sprzedaży w rejestrze sprzedaży Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn zaangażowane są następujące osoby:

1. Kierownik referatu GPiRL- w zakresie ustalania właściwych stawek podatku VAT dla użytkownika wieczystego, sprzedaży, zamiany, wyłączenia majątku gminy.
2. Inspektor ds. gospodarki gruntami i lokalami komunalnymi - w zakresie ustalania właściwych stawek podatku VAT dla dzierżawy majątku gminy, najmu, refakturowania kosztów mediów.
3. Inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego i inwestycji -w zakresie ustalania właściwych stawek podatku VAT dla ustanowienia służebności, odpłatnego udostępnienia powierzchni reklamowych.
4. Podinspektor ds. finansowych- w zakresie ustalania właściwych stawek podatku VAT dla pozostałych dochodów urzędu związanych ze stosowaniem przepisów o podatku VAT.

Wyżej wymienieni pracownicy mają obowiązek zapoznać się z najbardziej aktualna wersja procedur rozliczeń VAT opracowanych dla Gminy ("Instrukcje rozliczeń VAT") .

2. Określenie i przypisanie funkcji w procesie sporządzania i składnia częściowej deklaracji VAT jednostek oświatowych

1. Podinspektor ds. finansowych- w zakresie ustalania właściwych stawek podatku VAT dla opłat za pobyt dziecka w punkcie przedszkolnym, usługi stołówek szkolnych oraz pozostałe dochody szkół związane ze stosowaniem przepisów o podatku VAT.
2. Główny księgowy ds. oświaty- przekazywanie informacji o dochodach dla Podinspektor ds. finansowych , w stosunku do których stosuje się przepisy o podatku VAT.

3. W przypadku, gdy określenie skutków VAT danej transakcji budzi wątpliwości, w szczególności w przypadku wystąpienia transakcji nieobjętych Instrukcjami rozliczeń VAT, pracownicy konsultują skutki transakcji z podinspektorem ds. finansowych.

4. Pozostałe zadania podinspektora ds. finansowych:

- Pracownik sporządza rejestr sprzedaży i zakupu, częściową deklarację VAT oraz wystawia faktury VAT dla urzędu i placówek oświatowych.

- W zakresie transakcji sprzedażowych, pracownik weryfikuje prawidłowość formalną oraz merytoryczną dokumentów sprzedaży (faktury, paragony fiskalne, przypisy dochodów).
- Na podstawie prowadzonych rejestrów sprzedaży i zakupów danej jednostki oświatowej wprowadza na aktualnym formularzu częściowej deklaracji VAT kompletne dane dotyczące danej jednostki, podlegające uwzględnieniu w skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy (w sekcji obejmującej dane podatnika wpisywana jest nazwa jednostki organizacyjnej).
- Dane w częściowej deklaracji VAT wprowadzane są w zaokrągleniu do pełnych groszy.
- Czuwa nad stosowaniem przez poszczególne jednostki organizacyjne jednolitego podejścia w zakresie skutków VAT analogicznych transakcji (operacji) gospodarczych. W przypadku wystąpienia rozbieżności, dąży do ich niezwłocznego wyeliminowania oraz złożenia w razie potrzeby niezbędnych korekt deklaracji VAT.
- Monitoruje, czy poszczególne jednostki organizacyjne terminowo przekazały zaakceptowane przez ich kierowników Formularze częściowych deklaracji VAT, w celu uwzględnienia zawartych w nich danych w skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy. W przypadku wystąpienia opóźnień, niezwłocznie kontaktuje się z daną jednostką organizacyjną celem ustalenia przyczyny opóźnienia oraz ostatecznego terminu przekazania danych. Jeśli opóźnienie to może mieć wpływ na terminowość złożenia bądź kompletność skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy, niezwłocznie informuje o tym Skarbnika Gminy.
- Analizuje dane wynikające z Formularzy częściowych deklaracji VAT przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne w celu identyfikacji, czy nie wskazują na wystąpienie zdarzeń nietypowych bądź oczywistych pomyłek (np. brak sprzedaży opodatkowanej w jednostce organizacyjnej, która zwykle taką sprzedaż wykazuje, wykazanie kwot podatku należnego lub naliczonego wielokrotnie przewyższających poziom wartości zwykle wykazywanych w danych pozycjach przez jednostkę organizacyjną w poprzednich okresach rozliczeniowych,). Jeśli pewne pozycje budzą wątpliwości, wyjaśnia je z daną jednostką organizacyjną. Jeśli na skutek tych konsultacji konieczne jest zmodyfikowanie formularza danej jednostki organizacyjnej, niezbędne jest ponowne sporządzenie i przekazanie formularza tej jednostki .
- Jeśli dane przekazane przez poszczególne jednostki organizacyjne nie budzą zastrzeżeń, Podinspektor ds. finansowych akceptuje je celem uwzględnienia w skonsolidowanej deklaracji VAT Gminy.
- Po zaakceptowaniu wszystkich Formularzy częściowych deklaracji VAT poszczególnych jednostek organizacyjnych, Podinspektor ds. finansowych sporządza na ich podstawie skonsolidowaną deklarację VAT Gminy.
- Podinspektor ds. finansowych przedkłada wydruk deklaracji VAT Gminy (w tym korekt deklaracji VAT) Skarbnikowi Gminy do akceptacji i podpisu (kontrasygnta).

- Podinspektor ds. finansowych jest odpowiedzialny za dopilnowanie, aby w ustawowym terminie skonsolidowana deklaracja VAT została podpisana przez właściwe osoby oraz złożona we właściwym urzędzie skarbowym.
- Podinspektor ds. finansowych jest odpowiedzialny za dopilnowanie, aby w ustawowym terminie zobowiązanie podatkowe w podatku VAT wynikające z deklaracji zostało zapłacone na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego.

5. Zadania Skarbnika Gminy Miłomłyn

- Skarbnik Gminy w porozumieniu z Podinspektor ds. finansowych podejmuje decyzję o wystąpieniu do podmiotu, który opracował dla Gminy Instrukcje rozliczeń VAT, z wnioskiem o ich uzupełnienie bądź aktualizację.
- W przypadku kwestii skomplikowanych lub budzących wątpliwości interpretacyjne, Skarbnik Gminy w porozumieniu z Podinspektor ds. finansowych podejmuje decyzję o wystąpieniu z wnioskiem o interpretację indywidualną prawa podatkowego bądź opinię doradcy zewnętrznego.
- W razie wystąpienia takiej potrzeby, Skarbnik Gminy wspiera Podinspektor ds. finansowych w innych działaniach mających na celu ujednoczenie zasad rozliczeń VAT w ramach wszystkich jednostek organizacyjnych oraz zapewnienie terminowego przekazywania Formularzy częściowych deklaracji VAT przez poszczególne jednostki organizacyjne.
- Jeśli przekazana przez Podinspektor ds. finansowych skonsolidowana deklaracja VAT nie budzi zastrzeżeń, Skarbnik Gminy lub osoba przez niego upoważniona podpisuje deklarację (kontrasygnata) i przekazuje ją do podpisu Burmistrzowi Gminy.

6. Zadania Burmistrza Gminy Miłomłyn

- Burmistrz Gminy lub w zastępstwie Sekretarz podpisuje skonsolidowaną deklarację VAT.

7. Ustalenia dodatkowe - na czas nieobecności w pracy Podinspektora ds. finansowych obowiązki wymienione w zarządzeniu przejmuje Podinspektor ds. obsługi kasy.

BURMISTRZ

 Stanisław Siwkowski

Sposób numerowania wystawianych faktur VAT

Przyjmuje się następujący schemat wystawiania faktur VAT:

Faktura VAT nr numer kolejny w roku / rok / oznaczenie jednostki budżetowej

Oznaczenie jednostki budżetowej:

1. Gmina Miłomłyn - **UMiG**
2. Publiczna Szkoła Podstawowa im. I Dywizji Tadeusza Kościuszki w Miłomłynie
- **SPM**
3. Publiczne Gimnazjum im. Ziemi Mazurskiej w Miłomłynie - **PG**
4. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Bynowie - **SPB**
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Liwie - **SPL**
6. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłomłynie - **MGOPS**

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski