

**Uchwała Nr 825/2021
Zarządu Powiatu w Kętrzynie
z dnia 10 czerwca 2021 r.**

w sprawie ustalenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Kętrzyńskim

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. 2020 poz. 920), 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 280), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305), ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.), ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 408 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.),
Zarząd Powiatu w Kętrzynie uchwala, co następuje:

§ 1

1. Powiat Kętrzyński prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności dokonywane przez jednostki budżetowe.
2. Szczegółowy wykaz jednostek budżetowych, których dotyczy uchwała, stanowi załącznik nr 1 do uchwały.
3. Instrukcja rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) jednostek organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego stanowi załącznik nr 2 do uchwały.
4. Dyrektorów jednostek budżetowych zobowiązuje się do:
 - 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
 - 2) sporządzania i przekazywania cząstkowych ewidencji (rejestrów) VAT, w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością;
 - 3) przygotowywania i przesyłania cząstkowego jednolitego pliku kontrolnego (JPK_V7M) obejmującego część ewidencyjną i deklaracyjną w zakresie prowadzonej działalności;
 - 4) przestrzegania postanowień uchwały oraz do złożenia stosownego oświadczenia zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały;
 - 5) w terminie 14 dni od dnia podjęcia niniejszej uchwały przekazania wykazu osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług (VAT) w jednostce do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Kętrzynie, zgodnie

z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały a także do jego aktualizacji w przypadku każdorazowej zmiany w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmiany.

§ 2

Uchyla się

1. Uchwałę nr 548/2016 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 28 listopada 2016 r.
2. Uchwałę nr 599/2017 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 17 stycznia 2017 r.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Kętrzyńskiemu, Skarbnikowi Powiatu oraz Dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu w Kętrzynie:

- | | |
|------------------------|----------------------------------|
| 1. Michał Kochanowski | Starosta Kętrzyński |
| 2. Andrzej Lewandowski | Wicestarosta |
| 3. Olga Halina Wanago | Członek |
| 4. Alina Janiszewska | Członek |

Jednostki budżetowe Powiatu Kętrzyńskiego objęte centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług:

L.p.	Nazwa jednostki	Adres jednostki	Symbol identyfikacji
1	Starostwo Powiatowe w Kętrzynie	Plac Grunwaldzki 1, 11-400 Kętrzyn	SP
2	Powiatowy Dom Dziecka w Kętrzynie	ul. Klonowa 2B, 11-400 Kętrzyn	PDDK
3	Powiatowy Dom Dziecka w Reszlu	ul. Łukasińskiego 3, 11-440 Reszel	PDDR
4	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie	ul. Pocztowa 9, 11-400 Kętrzyn	PCPR
5	Zarząd Dróg Powiatowych	ul. Bałtycka 20, 11-400 Kętrzyn	ZDP
6	Dom Pomocy Społecznej w Kętrzynie	ul. Wileńska 16, 11-400 Kętrzyn	DPS
7	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. św. Jana Pawła II w Kętrzynie	ul. Klonowa 2B, 11-400 Kętrzyn	SOSW
8	Zespół Szkół im. Macieja Rataja w Reszlu	ul. Łukasińskiego 3, 11-440 Reszel	ZSMR
9	Powiatowe Centrum Edukacyjne w Kętrzynie	ul. Poznańska 21, 11-400 Kętrzyn	PCE
10	Zespół Szkół im. Marii Curie Skłodowskiej w Kętrzynie	ul. Wojska Polskiego 12, 11-400 Kętrzyn	ZSMCS
11	I Liceum Ogólnokształcące im. Wojciecha Kętrzyńskiego	ul. Powstańców Warszawy 2, 11-400 Kętrzyn	LO1
12	Centrum Usług Wspólnych Powiatu Kętrzyńskiego	ul. Pocztowa 13, 11-400 Kętrzyn	CUWPK
13	Powiatowy Ośrodek Wspierania i Rozwoju Edukacji w Kętrzynie	ul. Pocztowa 11, 11-400 Kętrzyn	POWRE

Instrukcja rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) jednostek organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego

1. Faktury wystawiane przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy określone w art. 106 e ustawy o podatku od towarów i usług.
2. Dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:
 - 1) Transakcje sprzedażowe:

Sprzedawca:
Powiat Kętrzyński
Pl. Grunwaldzki 1
11-400 Kętrzyn
NIP – 742-18-42-131

Wystawca:
nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu Kętrzyńskiego
adres jednostki organizacyjnej Powiatu Kętrzyńskiego
Rachunek bankowy / kasa : wystawcy
 - 2) Transakcje zakupowe :

Nabywca:
Powiat Kętrzyński
Pl. Grunwaldzki 1
11-400 Kętrzyn
NIP – 742-18-42-131

Odbiorca:
nazwa jednostki organizacyjnej Powiatu Kętrzyńskiego
adres jednostki organizacyjnej Powiatu Kętrzyńskiego
3. W celu ujednoczenia numeracji faktur sprzedaży wystawianych w imieniu Powiatu Kętrzyńskiego przez poszczególne jednostki ustala się symbole identyfikacji jednostki wykazane w załączniku nr 1 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.
4. Wszelkie odpłatne czynności na rzecz innych jednostek organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego (np. refakturowanie mediów) udokumentowane muszą być za pomocą noty księgowej i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży.
5. Jednostki budżetowe prowadzą cząstkowe ewidencje (rejstry) zakupu i sprzedaży dotyczące prowadzonej działalności, zawierające dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku VAT, w szczególności dotyczące:
 - 1) rodzaju sprzedaży i podstawy opodatkowania, wysokości kwoty podatku należnego, w tym korekty podatku należnego, z podziałem na stawki podatku;

- 2) kwoty podatku naliczonego obniżającego kwotę podatku należnego, w tym korekty podatku naliczonego;
 - 3) dowodów sprzedaży i zakupów.
6. W ewidencjach (rejestrach) zakupu ujmuje się faktury zakupu towarów i usług, z tytułu których przysługuje pełne lub częściowe prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego. W rejestrach nie należy ujmować faktur zakupu towarów i usług niedających prawa do odliczenia podatku VAT (tj. faktur zakupu towarów i usług zwolnionych z podatku VAT, wykorzystywanych wyłącznie do wykonywania czynności zwolnionych od podatku VAT lub do realizacji zadań nałożonych na jednostkę przepisami prawa oraz z tytułu których nie przysługuje prawo do odliczenia podatku VAT zgodnie z ustawą o VAT).
7. Jednostki budżetowe przygotowują cząstkowe jednolite pliki kontrolne (JPK_V7M) dotyczące prowadzonej działalności, obejmujące część ewidencyjną oraz deklaracyjną i zawierające w szczególności dane odnoszące się do:
- 1) prawidłowego grupowania towarów i usług (GTU) dla dokonywanych dostaw towarów i świadczenia usług;
 - 2) oznaczeń procedur podatkowych;
 - 3) oznaczeń typu dokumentu będącego przedmiotem wykazania w ewidencji.
8. Obowiązuje składanie ewidencji (rejestrów) VAT zerowych, a także przesyłanie zerowych jednolitych plików kontrolnych (JPK_V7M).
9. Cząstkowe ewidencje (rejestry) VAT sporządzone za poszczególne miesiące przez jednostki budżetowe po podpisaniu przez Dyrektora (kierownika) i Głównego Księgowego, wraz z cząstkowym jednolitym plikiem kontrolnym (JPK_V7M) należy przekazać do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w terminie do 16 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który dokumenty te zostały sporządzone. Jeżeli 16 dzień miesiąca przypada w dzień wolny od pracy, to wskazane dokumenty należy przekazać w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.
10. Przekazanie ewidencji i rejestrów do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego powinno nastąpić poprzez:
- 1) przekazanie w wersji papierowej podpisanych rejestrów VAT,
 - 2) przekazanie rejestrów VAT pocztą elektroniczną na adres: vat@starostwo.ketrzyn.pl;
 - 3) przekazanie wygenerowanych plików JPK_V7M w wersji elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej JPK o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej (opis pliku: JPK_V7M_symbol_jednostki_miesiac_rok) na adres: jpk@starostwo.ketrzyn.pl).
11. W przypadku ujawnienia okoliczności uzasadniających konieczność zmiany przekazanych informacji mogących mieć wpływ na zadeklarowane przez jednostkę zobowiązanie podatkowe, obliuguje się podległe jednostki budżetowe do przekazania do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego informacji o prawidłowych wartościach transakcji, w terminie dwóch dni roboczych od ujawnienia okoliczności, które miały wpływ na zmianę wartości finansowej wraz z podaniem związłego wyjaśnienia zaistniałej sytuacji, przesłania

korekty do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego wraz z kserokopiami dokumentów źródłowych stanowiących podstawę dokonania korekty.

12. Mając na względzie, iż dane wskazane w rozliczeniach częściowych, które będą prowadzone przez jednostki organizacyjne Powiatu Kętrzyńskiego będą odzwierciedlane w rozliczeniach Powiatu Kętrzyńskiego z tytułu VAT, osoby prowadzące rozliczenia z tytułu podatku VAT w poszczególnych jednostkach budżetowych Powiatu Kętrzyńskiego (tj. osoby, które będą podpisywać rejestry i deklaracje częściowe VAT sporządzane przez te jednostki) będą ponosić ewentualną odpowiedzialność karno-skarbową za:
 - 1) wszelkie nieprawidłowości wynikające z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częściowych” z tytułu podatku VAT danej jednostki budżetowej;
 - 2) ewentualne opóźnienia w złożeniu rozliczeń z tytułu podatku VAT przez Powiat Kętrzyński związane z nieterminowym przesłaniem rozliczeń „częściowych” za dany okres przez jednostkę budżetową.
13. Pracownicy jednostek organizacyjnych będą również ponosić odpowiedzialność za ewentualne odsetki związane z zaległościami podatkowymi wynikającymi z nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń „częściowych” danej jednostki budżetowej.
14. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego do:
 - 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za rozliczanie podatku od towarów i usług VAT w jednostce. Pracownicy odpowiedzialni za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dyrektorzy jednostek objętych centralizacją ponoszą odpowiedzialność karno-skarbową za wszelkie nieprawidłowości wynikające z rozliczeń częściowych,
 - 2) dostarczania ewidencji sprzedaży, ewidencji zakupu oraz JPK_V7M do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w nieprzekraczalnym terminie do 16-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni,
 - 3) przekazania obliczonej kwoty podatku, za dany miesiąc na rachunek bankowy Powiatu Kętrzyńskiego do 16-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
15. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych JPK_V7M dostarczonych przez jednostki oraz Starostwo, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Wydziale Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczego JPK_V7M dla Powiatu Kętrzyńskiego.

Załącznik nr 3 do uchwały nr 825/2021 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 10 czerwca 2021 r.

.....

(nazwa jednostki-pieczęć)

**Oświadczenie o przyjęciu do wiadomości i stosowania zasad określonych
Uchwałą Nr 825/2021 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 10 czerwca 2021 r.
w sprawie ustalenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT)
w Powiecie Kętrzyńskim**

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem/jęłam do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasady określone w uchwale Nr 825/2021 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 10 czerwca 2021 r. w sprawie ustalenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Powiecie Kętrzyńskim oraz zobowiązuje się postępować zgodnie z zawartymi w niej ustaleniami. Jednocześnie zobowiązuje się do zapoznania z niniejszą uchwałą podległych mi pracowników.

.....

(podpis Dyrektora/Kierownika Jednostki)

Załącznik nr 4 do uchwały nr 825/2021 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 10 czerwca 2021 r.

.....

(nazwa jednostki-pieczęć)

Wykaz osób odpowiedzialnych za rozliczenie podatku od towarów i usług (VAT)

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko (zakres obowiązków*)	Telefon	Adres e-mail	Podpis pracownika przyjmującego do wiadomości i ściśłego przestrzegania obowiązków

.....

(podpis Dyrektora/Kierownika Jednostki)

*uwaga- np. fakturowanie, sporządzanie rejestrów zakupu, sprzedaży