

Zarządzenie Nr 5/2019/2020
Dyrektora Zespołu Poradni Psychologiczno –
Pedagogicznych w Częstochowie
z dnia 20.01.2020r.

w sprawie: wprowadzenia zmian do „Polityki Rachunkowości” w Zespole Poradni Psychologiczno – Pedagogicznych.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 391, 1495, 1571, 1655, 1680 z późn.zm.), Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), Zarządzenie Nr 715.2019 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 23 grudnia 2019r.

I. Na podstawie powyższych przepisów wprowadza się następujące zmiany w Polityce Rachunkowości:

1. W punkcie **II. Zakładowy plan kont** usuwa się :

Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego” wraz z opisem do konta.

2. W punkcie **VIII. Centralizacja podatku VAT** dodaje się punkt 2 o treści:

Mechanizm podzielonej płatności (skrót MPP) obowiązuje w ZPP-P od dnia 1 stycznia 2020 roku.

1) Wprowadza się do zapoznania i stosowania Zarządzenie Nr 715.2019 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie wdrożenia procedur mechanizmu podzielonej płatności dla Gminy Miasta Częstochowy (w zał. 1).

2) W Zespole Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych faktury za wykonane dostawy, roboty lub usługi składane są na dziennik kancelaryjny, a następnie przekazywane do osoby merytorycznie odpowiedzialnej za realizację poszczególnych zadań wyznaczonej przez Dyrektora ZPP-P.

Dane wynikające z otrzymanych od dostawcy, usługobiorcy faktur z wyodrębnioną kwotą VAT, w celu prawidłowego prowadzenia ich ewidencji oraz gromadzenia danych, niezbędnych do sporządzenia przelewu bankowego, podlegają sprawdzeniu jak niżej:

1. osoba merytorycznie odpowiedzialna za realizację poszczególnych zadań, pod kątem:

- a) zawartych w fakturze danych pod względem merytorycznym, tj. ich zgodności z umową, porozumieniem, zleceniem, zamówieniem ze stanem rzeczywistym;
- b) zawartych w fakturze danych pod kątem statusu dostawcy (czynny podatnik) – polega na sprawdzeniu, czy wykonawca występuje, jako czynny podatnik VAT w elektronicznym wykazie podmiotów. Fakt dokonania sprawdzenia należy udokumentować na odwrocie faktury poprzez zamieszczenie adnotacji „dostawca jest/nie jest czynnym podatnikiem VAT”;

- c) wskazania przez kontrahenta prawidłowego rachunku bankowego, tj. czy rachunek bankowy znajdujący się na fakturze jest zgodny z rachunkiem bankowym wskazanym przez kontrahenta w zawartej umowie, porozumieniu, zleceniu, zamówieniu jak również czy jest zgodny z wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (elektroniczny wykaz podmiotów zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2200 z późn. zm.). Fakt dokonania sprawdzenia należy udokumentować na odwrocie, poprzez zamieszczenie opisu „Rachunek bankowy znajdujący się na fakturze na dzień zgodny jest z wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”;
 - d) przekazaniu sprawdzonej i opisanej faktury do działu księgowości, celem dokonania zapłaty;
2. w dziale księgowości, w celu zrealizowania zapłaty, faktury podlegają dodatkowo sprawdzeniu:
- a) pod względem formalnym i rachunkowym;
 - b) prawidłowości rachunku bankowego wskazanego przez kontrahenta na fakturze, tj. czy rachunek bankowy znajdujący się na fakturze jest zgodny z rachunkiem bankowym wskazanym w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT.
3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2020 roku.

(-) Rafał Dziwis
Dyrektor Zespołu Poradni
Psychologiczno-Pedagogicznych
w Częstochowie

**ZARZĄDZENIE Nr 715.2019
PREZYDENTA MIASTA CZĘSTOCHOWY**

z dnia 23 grudnia 2019 r.

**w sprawie wdrożenia procedur mechanizmu podzielonej płatności dla Gminy Miasta
Częstochowy**

Na podstawie art. 33 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jt. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) oraz § 31 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Częstochowy, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr k/15/12 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 1 czerwca 2012 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Częstochowy (z późn. zm.)

**Prezydent Miasta Częstochowy
zarządza:**

§ 1.

Wprowadza się Procedurę mechanizmu podzielonej płatności, stanowiącą załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Postanowienia niniejszego Zarządzenia stosuje się do jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Częstochowy. Poprzez jednostki organizacyjne należy rozumieć tak jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Częstochowy, jak również gminne jednostki organizacyjne, objęte centralizacją zgodnie z Zarządzeniem Nr 1537.2017 Prezydenta Miasta Częstochowy z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia procedur i instrukcji VAT (zmienionym Zarządzeniem nr 2725.2018 z dnia 16 października 2018 r.).

§ 3.

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Częstochowy do:

- 1) stosowania postanowień zawartych w niniejszym Zarządzeniu;
- 2) zapoznania z jego postanowieniami podległych pracowników i przekazania im do stosowania;
- 3) dostosowania polityki rachunkowości jednostki organizacyjnej do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Nadzór nad wdrożeniem i stosowaniem niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2020 r.

§ 6.

Niniejsze Zarządzenie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Załącznik
do Zarządzenia Nr 715.2019
Prezydenta Miasta Częstochowy
z dnia 23 grudnia 2019 r.

Procedura mechanizmu podzielonej płatności

§ 1

1. Mechanizm podzielonej płatności (zwany dalej MPP) wprowadza się jako obowiązkowy dla wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Częstochowy objętych centralizacją rozliczeń podatku VAT, zwanych dalej jednostką organizacyjną.
2. Nowe zasady płatności zobowiązań z otrzymanych faktur, wg MPP dotyczą każdej faktury, której fakt zapłaty następuje od dnia obowiązywania niniejszego zarządzenia.
3. Mechanizm podzielonej płatności ma zastosowanie wyłącznie w odniesieniu do transakcji dokonywanych na rzecz czynnych podatników VAT.

§ 2

1. Podzieloną płatność stosuje się w odniesieniu do całej wartości sprzedaży brutto wynikającej z faktur przedłożonych przez kontrahenta do zapłaty.
2. Płatności tej dokonuje jednostka organizacyjna, jako nabywca towarów i usług, zawsze w imieniu Gminy Miasta Częstochowy, jako czynnego podatnika podatku od towarów i usług VAT, kontrahentom dokonującym na jej rzecz dostawy towarów lub świadczenia usług, na podstawie zawieranych umów, porozumień, zamówień, zleceń.
3. W związku z wprowadzeniem i stosowaniem MPP, do zawieranych porozumień, umów, zleceń, zamówień na realizację dostawy, roboty, usługi, niezbędne jest wprowadzenie informacji, o których mowa w załączniku do niniejszej Procedury.
4. W przypadku transakcji, gdzie umowy zostały podpisane przed dniem wejścia w życie niniejszego Zarządzenia, pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za wykonanie zadań i dokonujących odbioru faktur, zobowiązani są do pobrania od kontrahentów wraz z fakturą VAT oświadczenia zgodnie z wzorem zamieszczonym w załączniku do niniejszej Procedury.

§ 3

1. Każda jednostka organizacyjna posiada jeden utworzony przez bank wydzielony rachunek VAT dla wszystkich posiadanych rachunków rozliczeniowych.
2. W przypadku konieczności utworzenia więcej niż jednego wydzielonego rachunku VAT, jednostka organizacyjna występuje samodzielnie do banku z dyspozycją, utworzenia dodatkowego wydzielonego rachunku VAT.

§ 4

1. Zgromadzone środki finansowe na rachunku VAT, mogą być uruchamiane na cele, które regulują przepisy ustawy.
2. Wykorzystanie środków zgromadzonych na rachunku VAT na cele inne niż powyżej będzie możliwe w uzasadnionych przypadkach wyłącznie po złożeniu wniosku do Naczelnika Urzędu Skarbowego i wyłącznie za jego zgodą. Przeksięgowanie środków z rachunku VAT na

rachunek rozliczeniowy, powiązany z tym rachunkiem, możliwe będzie, wyłącznie na podstawie postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego, które będzie wydawane co do zasady do kwoty zawnioskowanej.

3. Postanowienie, o którym mowa wyżej, będzie przekazywane do banku celem jego realizacji i to bank będzie realizował niezwłocznie przekazanie środków z rachunku VAT na rachunek bieżący, do wysokości salda na tym rachunku, nie wyższej niż kwota w postanowieniu.

§ 5

1. Regulowanie zobowiązań w formie przelewu, dokonywane jest za pośrednictwem banku prowadzącego obsługę bankową Gminy Miasta Częstochowy, przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu zwanego „podzielona płatność VAT”.
2. „Podzielona płatność VAT” winna zawierać:
 - 1) numer faktury;
 - 2) kwotę brutto;
 - 3) kwotę podatku VAT;
 - 4) numer NIP dostawcy towaru lub usługodawcy.

§ 6

1. MPP ma zastosowanie do faktur z wykazaną kwotą podatku VAT a to oznacza, że faktury te winny być realizowane poprzez przelew „podzielona płatność VAT”.
2. Faktury dokumentujące sprzedaż zwolnioną oraz ze stawką zerową, a także noty księgowe (obciążeniowe), potwierdzające wykonanie czynności niepodlegających podatkowi VAT nie są objęte MPP.
3. MPP może być stosowany wyłącznie przy płatnościach bezgotówkowych realizowanych za pośrednictwem polecenia przelewu lub polecenia zapłaty. Nie ma zastosowania przy innych formach rozliczeń, np. rozliczeń gotówkowych, transakcji kartami płatniczymi.

§ 7

Jednostki organizacyjne winny zamieścić adnotację „mechanizm podzielonej płatności” dla wystawianych faktur na towary lub usługi w których zostaną spełnione łącznie następujące warunki:

- 1) sprzedawcą będzie Gmina Miasto Częstochowa;
- 2) usługi lub towary znajdują się w załączniku Nr 15 do ustawy VAT;
- 3) ich wartość jest równa lub większa od kwoty 15.000,00 zł brutto.

§ 8

1. Jednostki organizacyjne, począwszy od dnia obowiązywania niniejszego Zarządzenia, występując w roli nabywcy oraz dokonując płatności za wykonane dostawy lub usługi, wykorzystują MPP wobec wszystkich dostawców/wykonawców dóbr i usług, udokumentowanej fakturą, na której została wykazana kwota podatku VAT.
2. W związku ze stosowaniem MPP przy regulowaniu zobowiązań, pracownicy każdej jednostki organizacyjnej są zobowiązani do dokładnej analizy transakcji zakupu, sprzedaży, zarówno pod kątem występowania w charakterze podatnika VAT, jak i konsumenta.

§ 9

1. Za prawidłowe dokonywanie przelewów oraz prawidłową ewidencję księgową odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki organizacyjnej jak również osoby przez niego wyznaczone.
2. Każda jednostka organizacyjna w imieniu Gminy Miasta Częstochowy jako podatnika, powinna ocenić rzetelność swojego kontrahenta przed zawarciem transakcji jak również w trakcie jej realizacji, a zwłaszcza przed przystąpieniem do odbioru wykonanego zamówienia, dostawy, roboty oraz do zapłaty za ich wykonanie.
3. W celu zachowania należytej ostrożności przy realizacji transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, działając w imieniu Gminy Miasta Częstochowy jako czynnego podatnika, rozpoczynając współpracę z nowym dostawcą lub kontynuując współpracę z innymi kontrahentami, jednostka organizacyjna jest zobowiązana sprawdzić, czy spełnia kryteria formalne, tj. czy ma on status czynnego podatnika VAT.

§ 10

1. W Urzędzie Miasta Częstochowy faktury za wykonane dostawy, roboty lub usługi składane są w komórkach organizacyjnych, merytorycznie odpowiedzialnych za realizację poszczególnych zadań.
2. Dane wynikające z otrzymanych od dostawcy, usługobiorcy faktur z wyodrębnioną kwotą VAT, w celu prawidłowego prowadzenia ich ewidencji oraz gromadzenia danych, niezbędnych do sporządzenia przelewu bankowego, podlegają sprawdzeniu jak niżej:
 3. w wydziale/komórce organizacyjnej, merytorycznie odpowiedzialnej za realizację poszczególnych zadań, pod kątem:
 - e) zawartych w fakturze danych pod względem merytorycznym, tj. ich zgodności z umową, porozumieniem, zleceniem, zamówieniem ze stanem rzeczywistym;
 - f) zawartych w fakturze danych pod kątem statusu dostawcy (czynny podatnik) – polega na sprawdzeniu, czy wykonawca występuje, jako czynny podatnik VAT w elektronicznym wykazie podmiotów. Fakt dokonania sprawdzenia należy udokumentować na odwrocie faktury poprzez zamieszczenie adnotacji „dostawca jest/nie jest czynnym podatnikiem VAT”;
 - g) wskazania przez kontrahenta prawidłowego rachunku bankowego, tj. czy rachunek bankowy znajdujący się na fakturze jest zgodny z rachunkiem bankowym wskazanym przez kontrahenta w zawartej umowie, porozumieniu, zleceniu, zamówieniu jak również czy jest zgodny z wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (elektroniczny wykaz podmiotów zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2200 z późn. zm.). Fakt dokonania sprawdzenia należy udokumentować na odwrocie, poprzez zamieszczenie opisu „Rachunek bankowy znajdujący się na fakturze na dzieńzgodny jest z wykazem podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT”;
 - h) przekazaniu sprawdzonej i opisanej faktury do działu księgowości, celem dokonania zapłaty;
 4. w dziale księgowości, w celu zrealizowania zapłaty, faktury podlegają dodatkowo sprawdzeniu:
 - c) pod względem formalnym i rachunkowym;
 - d) prawidłowości rachunku bankowego wskazanego przez kontrahenta na fakturze, tj. czy rachunek bankowy znajdujący się na fakturze jest zgodny z rachunkiem bankowym wskazanym w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT.

.....
.....
.....

(nazwa i adres firmy)

O Ś W I A D C Z E N I E

1. Oświadczam, że jestem/nie jestem czynnym podatnikiem w podatku od towarów i usług VAT, prowadząc działalność gospodarczą posługuję się numerem identyfikacji podatkowej NIP..... .
2. Oświadczam, że rachunek bankowy, wskazany w § umowy/fakturze nr z dnia jako właściwy do uregulowania należności wynikającej z przedmiotowej umowy, służy do rozliczeń finansowych w ramach wykonywanej przez nas działalności gospodarczej i jest dla niego prowadzony rachunek VAT, o którym mowa w art. 2 pkt 37 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Rachunek jest zgłoszony do
(wskazać Urząd Skarbowy) i widnieje w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT.

.....

(miejscowość i data)

.....

(czytelny podpis oświadczającego)