

**Uchwała Nr 102/2 /2020**  
**Zarządu Powiatu w Olsztynie**  
**z dnia 4 listopada 2020 r.**

**w sprawie zasad scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Olsztyńskim**

Na podstawie: art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2020 r., poz.920), 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 państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 280) oraz ustawy o VAT z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 106 z późn. zm.) **uchwała się**, co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Olsztyńskim ustala się zasady obowiązujące w tym zakresie, przedstawione w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1 Zasady określone w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały dotyczą powiatowych jednostek organizacyjnych, wykazanych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, z którymi Powiat Olsztyński prowadzi scentralizowane rozliczenia VAT.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Olsztyńskiego został sporządzony z określeniem pełnej nazwy oraz skróconej nazwy jednostki, która jest stosowana przy numerowaniu faktur w jednostkach.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do przestrzegania postanowień niniejszej uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Olsztyńskiemu i Dyrektorom jednostek organizacyjnych.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 01.10.2020 r.

§ 6. Traci moc Uchwała Zarządu Powiatu w Olsztynie Nr 107/4/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Olsztyńskim z późn. zmianami.

**STAROSTA OLSZTYŃSKI**

**1. ANDRZEJ ABAKO.....**

**WICESTAROSTA OLSZTYŃSKI**

**2. JOANNA MICHALSKA.....**

**CZŁONKOWIE ZARZĄDU:**

**1. JANUSZ RADZISZEWSKI.....**

**2. JACEK SZYDŁO.....**

**3. ARTUR WROCHNA.....**

sprawdzone pod względem  
formalno-prawnym  
ADWOKAT

Paweł Lewandowski

Załącznik Nr 1 do Uchwały  
Nr 102 / 2 / 2020  
Zarządu Powiatu w Olsztynie  
z dnia 4 listopada 2020r.

**Zasady scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług  
w Powiecie Olsztyńskim**

## ZAGADNIENIA OGÓLNE

§ 1. Ilekroć jest mowa o:

- 1) jednostce organizacyjnej – należy przez to rozumieć jednostki budżetowe oraz Starostwo Powiatowe w Olsztynie,
- 2) dyrektorze jednostki – należy przez to rozumieć dyrektora jednostki organizacyjnej Powiatu Olsztyńskiego.

§ 2. Powiat Olsztyński prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności przeprowadzane przez jednostki organizacyjne Powiatu Olsztyńskiego, z którymi podjął scentralizowane rozliczenia od 1 stycznia 2017 roku.

## SCENTRALIZOWANE ROZLICZENIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

§ 3. Umowy należy zawierać w imieniu Powiatu Olsztyńskiego i muszą one zawierać właściwe dane, czyli: pełną nazwę powiatu, jego adres i NIP 7393851648.

§ 4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych na rzecz Powiatu lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami powinny być dokonywane notą księgową i nie należy ich ujmować w rejestrze sprzedaży. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, inny powiat, województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w rejestrze sprzedaży.

§ 5. Jednostki organizacyjne dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązane zgodnie z przepisami o podatku do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, o ile przepisy dotyczące zwolnienia przedmiotowego i podmiotowego ze stosowania kas rejestrujących nie stanowią inaczej. Na paragonach muszą być umieszczone dane i NIP Powiatu Olsztyńskiego. W ramach możliwości zaleca się przejście na obrót bezgotówkowy.

§ 6. Faktury wystawiane przez powiatowe jednostki muszą zawierać wszystkie elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji na fakturach wystawianych i otrzymywanych przez jednostki powinny zawierać następujące dane:

<b>Faktury sprzedaży</b>	<b>Faktury zakupu</b>
<b>Sprzedawca:</b> Powiat Olsztyński Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn NIP <b>7393851648</b>	<b>Nabywca:</b> Powiat Olsztyński Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn NIP <b>7393851648</b>
<b>Wystawca:</b> jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)	<b>Odbiorca/płatnik:</b> jednostka organizacyjna (jej nazwa i adres)

§ 7. 1. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne w programie „PUMA” w module FAKTURY muszą być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, miesiąca i jednostki wg schematu:

## **FAKTURA VAT/ numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok**

przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

2. Pozostałe dokumenty wystawiane przez jednostki organizacyjne w programie „PUMA” w module FAKTURY muszą być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, miesiąca i jednostki wg schematu:

- **RO/numer/symbol jednostki/miesiąc/rok** - dot. dokumentów zbiorczych wewnętrznych zawierających sprzedaż z kas rejestrujących

- **WEW/numer/symbol jednostki/m-c/rok** – dot. dokumentów wewnętrznych (dokumenty dot. min. korekty rocznej podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego, sprzedaży zwolnionej, dla której nie wystawiono faktury, sprzedaży bezrachunkowej itp.

§ 8. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne do stosowania odpowiednich grup towarów i usług – GTU oraz innych oznaczeń związanych ze sprzedażą (np. EE, TP MPP itp.) i zakupem ( np. VAT\_RR, MPP itp.).

§ 9. Ewidencję sprzedaży sporządza się na podstawie wszystkich wystawionych faktur.

§ 10. Ewidencję zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur i tylko tych, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług 23%, 8% lub 5% i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego od towarów i usług.

§ 11. Kierownicy jednostek ponoszą odpowiedzialność za prawidłowość prowadzonych ewidencji.

§ 12. Począwszy od miesiąca października 2020 roku jednostki prowadzić będą w programie „PUMA” w module FAKTURY „częstkowe” ewidencje (rejstry) sprzedaży i zakupu VAT oraz rozliczenia JPK\_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.

§ 13. 1. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie „częstkowe” ewidencje (rejstry) sprzedaży i zakupu sporządzone za poszczególne miesiące przekazują w formie dokumentu papierowego do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Olsztynie (pokój 300c) oraz w wersji elektronicznej w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w sobotę lub dzień wolny od pracy, to w/w dokumenty należy przekazać w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu. Obowiązują również „częstkowe” ewidencje (rejstry) sprzedaży i zakupu zerowe. „Częstkowe” ewidencje (rejstry) winny być podpisane przez dyrektora jednostki oraz głównego księgowego jednostki.

2. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym Olsztynie generują również w module FAKTURY „częstkowe” dokumenty JPK\_VAT i przekazują je wyłącznie w formie elektronicznej w terminie określonym w ust.1.

3. Starostwo Powiatowe w Olsztynie dokumenty, o których mowa w ust.1 i 2 przekazuje do 23 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone.

§ 14. Dane w „częstkowych” ewidencjach (rejstrach) sprzedaży i zakupu przekazanych w formie elektronicznej muszą być zgodne z danymi wykazanymi w tych dokumentach w formie papierowej.

§ 15. 1. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do skarbowego w wysokości wynikającej z rozliczenia podatku VAT przekazują na rachunek Powiatu Olsztyńskiego nr **11 1560 0013 2013 1065 8000 0014** w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. Starostwo Powiatowe w Olsztynie kwotę podatku od towarów i usług, o której mowa w ust.1 przekazuje w terminie do 23 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

§ 16. W przypadku wystąpienia w jednostce organizacyjnej nadpłaty z tytułu podatku VAT za dany miesiąc, wówczas do składanych ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu należy dołączyć pismo z podaniem nr konta bankowego do zwrotu w/w nadpłaty.

§ 17. Jednostka, u której z powodu błędu wynikającego z nieprawidłowego funkcjonowania modułu FAKTURY systemu PUMA istnieje zagrożenie nie złożenia „częstkowych” ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu lub JPK\_VAT w terminie, o którym mowa w § 13. ust. 1 i 2, ma obowiązek niezwłocznego zgłoszenia problemu do ZETO. W przypadku naruszenia terminu, o którym mowa w § 13. ust. 1 i 2 jednostka niezwłocznie na adres e-mail: karolina.weroniecka@powiat-olsztynski.pl przesyła skan zgłoszenia do ZETO wraz z numerem zgłoszenia.

§ 18. Po otrzymaniu od wszystkich jednostek organizacyjnych „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniami podatku VAT Powiatu Olsztyńskiego dokona sprawdzenia:

- czy wersje elektroniczne „częstkowych” ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu przesłanych przez jednostki organizacyjne są zgodne z wersją papierową tych dokumentów,
- czy kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego przekazana przez jednostkę organizacyjną na wydzielony rachunek jest zgodna z „częstkowymi” ewidencjami (rejestrami) sprzedaży i zakupu.

§ 19. Wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniami podatku VAT Powiatu Olsztyńskiego sporządza w programie „PUMA” w module FAKTURY jeden skonsolidowany dokument JPK\_VAT Powiatu Olsztyńskiego.

§ 20. W przypadku gdy po przesłaniu „częstkowej” ewidencji (rejestrów) zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty VAT za dany miesiąc, należy:

- niezwłocznie sporządzić niezbędne korekty w „częstkowych” ewidencjach (rejestrach) VAT,
- przekazać do Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Olsztynie (pokój 300c) korekty „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn dokonania korekty i podaniem dokładnie korygowanych pozycji oraz wygenerować i przesłać korekty „częstkowych” dokumentów JPK\_VAT.

§ 21. 1. W przypadku otrzymania przez Powiat Olsztyński z Urzędu Skarbowego wezwania, o którym mowa w art. 109 ust. 3f ustawy o VAT stwierdzającego błędy w przesłanej ewidencji VAT, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji poprawności transakcji, wyznaczony pracownik Wydziału Budżetu i Finansów wysyła wezwanie do odpowiednich jednostek organizacyjnych. Jednostki mają 7 dni od daty otrzymania wezwania na przekazanie do Powiatu poprawionej „częstkowej” ewidencji (rejestru sprzedaży i zakupu oraz JPK\_VAT) w przypadku błędów i złożenia stosownych wyjaśnień w formie pisemnej.

2. Wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniem podatku VAT Powiatu Olsztyńskiego sporządza na tej podstawie korektę ewidencji VAT lub składa stosowne wyjaśnienie do Urzędu Skarbowego w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania.

§ 22. W przypadku nałożenia na Powiat Olsztyński w drodze decyzji kary pieniężnej w wysokości 500 zł za każdy błąd o którym mowa w art. 109 ust.3 h w, każda jednostka odpowiada indywidualnie za błędy popełnione w jej „częstkowej” ewidencji (rejestrach).

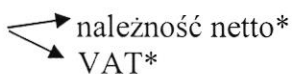
§ 23. W przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze podatku VAT, jednostki organizacyjne drogą e-mail na adres: [karolina.weroniecka@powiat-olsztynski.pl](mailto:karolina.weroniecka@powiat-olsztynski.pl) przesyłają:

- wypełniony wniosek o interpretację indywidualną prawa podatkowego do Ministra Finansów na obowiązującym formularzu ORD-IN,
- potwierdzenie wniesienia na odpowiedni rachunek Krajowej Informacji Skarbowej opłaty za wniosek.

## § 24 Ewidencja księgową rozliczeń VAT

### 1. Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:

- wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

Wn 221 (z klasyfikacją budżetową) 

Ma 720 (z klasyfikacją budżetową) należność netto

Ma 225 VAT należny\*\*

- \* ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 221 po klasyfikacji budżetowej zadania z symbolem W (należność netto) oraz V (Vat) umożliwi wykazanie należności netto w sprawozdaniu Rb-27s

- wpływ należności (opłata FV) zgodnie z wyciągiem bankowym:

Wn 130 (z klasyfikacją budżetową)

Ma 221 (z klasyfikacją budżetową)

### 2. Ewidencja zakupów (koszty, nakłady inwestycyjne) gdy VAT podlega odliczeniu:

- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupu:

Wn 401-409 (z klasyfikacją budżetową) lub konto 080 wartość netto

Wn 225 VAT naliczony \*\*

Ma 201 (z klasyfikacją budżetową) lub 240 wartość brutto

### 3. Ewidencja rozliczeń VAT w podległych jednostkach

- w przypadku, gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony, przekazanie do Powiatu podatku VAT na wyodrębniony rachunek bankowy:

Wn 225 rozrachunki z tytułu VAT \*\*

Ma 130 (z klasyfikacją budżetową)

- w przypadku, gdy VAT naliczony jest wyższy niż VAT należny, po uzyskaniu przez Powiat zwrotu podatku z urzędu skarbowego, przekazanie kwoty zwrotu do jednostki:

Wn 130 (z klasyfikacją budżetową)  
Ma 225 rozrachunki z tytułu VAT\*\*

\*\* należy utworzyć analitykę do konta 225 i wyodrębnić:

- VAT należny,
- VAT naliczony,
- VAT rozliczenie.

## USTALENIE ZASAD WYLICZENIA PROPORCJI I PREWSKAŹNIKA

§ 25. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do określenia odpowiednio proporcji oraz prewskaźnika służącego do odliczenia podatku naliczonego, o którym mowa w art. 90 i art. 86 ust. 2a ustawy o VAT. Prawo do odliczenia podatku naliczonego oraz wybór metody odliczenia przy użyciu proporcji, pre-wskaźnika lub obu tych metod zawiera załącznik nr 1.

§ 26. Proporcję wg. art. 90 ustala się według wzoru:

$$P \text{ art. 90} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana staw.23\%,8\%,5\% - sprzedaż śr.trwałych i nieruchomości opodatkowana staw.23\%,8\%,5\%}}{\text{sprzedaż opodatkowana staw.23\%,8\%,5\% - sprzedaż śr.trwałych i nieruchomości opodatkowana staw.23\%,8\%,5\%} + \text{sprzedaż zwolniona - sprzedaż zwolniona środków trwałych i nieruchomości}}$$

Wyliczoną proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Wyliczenia dokonuje się za pomocą druku określonego w załączniku nr 2.

§ 27.1. W przypadku gdy wyliczona proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł jednostka przyjmuje wskaźnik 100%.

2. W przypadku gdy wyliczona proporcja nie przekroczy 2% jednostka przyjmuje, że proporcja wynosi 0%.

3. Jednostki organizacyjne, w których proporcja przekroczy 2% stosują wyliczoną proporcję przez cały rok budżetowy.

§ 28. W powiecie olsztyńskim do określenia sposobu proporcji (pre-wskaźnik), o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2015r „w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników” (Dz. U 2015. poz 2193).

§ 29. Podstawą wyliczenia pre-wskaźnika jest sprawozdanie z wykonania dochodów za rok poprzedni Rb- 27S oraz sprawozdanie z wykonania wydatków za rok poprzedni Rb-28S.

§ 30. Jednostki organizacyjne, proporcję wyliczają według wzoru określonego dla jednostek budżetowych w § 3 pkt 3 w/w rozporządzenia.

§ 31. Do wyliczenia proporcji (pre-wskaźnika) na rok bieżący przyjmuje się dane za poprzedni rok budżetowy.

§ 32. Proporcję (pre-wskaźnik) określa się procentowo w stosunku rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

§ 33. Urząd obsługujący jst (Starostwo Powiatowe w Olsztynie) do ustalenia proporcji (pre-wskaźnika) stosuje wzór określony w § 3 ust. 2 w/w rozporządzenia w oparciu o zapisy § 2 ust. 9 oraz § 3 ust. 5 w/w rozporządzenia. Wyliczenie pre-wskaźnika Starostwo Powiatowe w Olsztynie dokonuje według druku określonego załącznikiem nr 3.

§ 34. Przy wyliczeniu proporcji (pre-wskaźnika) jednostki organizacyjne w liczniku wzoru uwzględniają roczny obrót netto za rok poprzedni z uwzględnieniem działalności opodatkowanej różnymi stawkami, zwolnionej oraz dotyczącej odwrotnego obciążenia (jeśli takie wystąpiło). W mianowniku wzoru uwzględniają dochody wykonane jednostki budżetowej za rok poprzedni. Podstawą do ustalenia dochodów wykonanych jest plan finansowy dochodów (sprawozdanie Rb-27S), plan dochodów oraz zrealizowane wydatki jednostki w oparciu o plan finansowy Rb-28S jak również zapisy wynikające z § 3 pkt 5 w/w rozporządzenia. Wyliczenie pre-wskaźnika jednostki organizacyjne dokonują według druku określonego załącznikiem nr 4.



Załącznik Nr 2 do Uchwały  
Nr 102 / 2 / 2020  
Zarządu Powiatu w Olsztynie  
z dnia 4 listopada 2020r.

1. Starostwo Powiatowe w Olsztynie (SP),
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR),
3. Powiatowa Służba Drogowa (PSD),
4. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna (PPP)
5. Dom Pomocy Społecznej w Barczewie (DPSB),
6. Dom Pomocy Społecznej w Grażymach (DPSG),
7. Dom Pomocy Społecznej w Jezioranach (DPSJ),
8. Dom Pomocy Społecznej w Jonkowie (DPSJo),
9. Dom Pomocy Społecznej w Olsztynku (DPSO),
10. Dom Pomocy Społecznej w Dobrym Mieście (DPSDm),
11. Zespół Szkół w Dobrym Mieście (ZSDm),
12. Zespół Szkół w Olsztynku (ZSOl),
13. Zespół Szkół w Biskupcu (ZSBc),
14. Zespół Szkół Rolniczych w Smolajnach (ZSR),
15. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żardenikach (SOSW),
16. Zespół Szkół Powiatowo-Gimnazjalnych w Ameryce (ZSP-G),
17. Samorządowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Dywitach (SSM),

## Metody korzystania z prawa do odliczeń

### Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu:

- faktura zakupu dotycząca tylko działalności zwolnionej,
- faktura zakupu dotycząca tylko działalności niepodlegającej VAT.

### Prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu:

**100% odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu przy działalności objętej wyłącznie stawkami VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.**

#### I metoda odliczeń przy działalności mieszanej

Wyszczególnienie rodzaju działalności występującej w jednostce	Przy odliczeniu obowiązek stosowania
sprzedaż tylko opodatkowana (23%, 8%, 5%) +	
działalność nie podlegająca VAT (NP)	tylko pre-wskaźnik art. 86 ust. 2

#### II metoda odliczeń przy działalności mieszanej

Wyszczególnienie rodzaju sprzedaży występującej w jednostce	Przy odliczeniu obowiązek stosowania
sprzedaż tylko opodatkowana (23%, 8%, 5%) +	
sprzedaż zwolniona (ZW)	tylko proporcji art. 90

Załącznik Nr 2

Realizacja dochodów opodatkowanych i zwolnionych do wyliczenia wskaźnika wynikającego z zapisów art. 90 ustawy o VAT

Lp.	sprzedaż zwolniona																						
	23%			8%			5%			0%													
	kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi	w tym: sr. trwałe i inne podlegające odliczeniu	kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi	w tym: sr. trwałe i inne podlegające odliczeniu	kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi	w tym: sr. trwałe i inne podlegające odliczeniu	kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi	w tym: sr. trwałe i inne podlegające odliczeniu	kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi	w tym: sr. trwałe i inne podlegające odliczeniu	kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi	kwota netto - podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi											
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
1																							

Pod pojęciem środków trwałych rozumie się: środki trwałe oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, gruntów, prawo wieczystego użytkowania

Rb-34- jeśli występuje

Załącznik Nr 3

Wyliczenie prewskaznika urzędu obsługującego Jst (Starostwa Powiatowego w Olsztynie) wynikające z art. 86 ustawy o Vat

L.P		Pomniejszenie dochodów z wykonania budżetu za 2016 r															Ustalenie planowan proporcji na 2017 rok			
Rozporządzenie MINISTRA FINANSÓW z 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników																				
Nazwa jednostki organizacyjnej		Spraw. Rp-275 za rok 2016 - § 3 pkt 2 Powiatu	§ 2 pkt 9 lit.a-§ klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-275	d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych; (spadki, zapisy, darowizny - § 0960)	§ 2 pkt 9 lit.b-§ klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-275	zwrot różnicy podatkowego art. 87 ust. 1 ustawy	zwrot podatku naliczonego - art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	Dochody wykonane jednostki budżetowej za 2016 rok-wg sprawozdań jednostkowych h-Rb-275	Kwota stanowiąca równowartość śr. przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji j.s.t. (§ klas. budż. 302,303,304,305,3110,307,321,324,325,326,) ze sprawozdania Rb-285	Środki na wydziałonych rachunkach bankowych -o systemie oświaty gromadzą na wydziałonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności:	§ 2 pkt 9 lit.d-§ klasyfikacji budżetowej	Kwota przekazana jednostkom organizacyjnym, konto 223+ 225(wydatki niewygasające) skorygowane o zwroty = konto 902.1904	Kwota stanowiąca równowartość środków przekazanych innym osobom prawnym (szkoły niepubliczne, szpitale, gminy, powiaty inne jst ), (wszystkie kwoty dotacji skorygowane o zwroty) - konto 224	§ 2 pkt 9 lit.g- § klasyfikacji budżetowej	Odszkodowania należne jst pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29 a ustawy o VAT "Dochody" minus (konto 760 "Dochody") minus odszkodowania "Wydatki")	§ 2 pkt 9 lit.d-§ klasyfikacji budżetowej	§ 2 pkt 9 lit.g- § klasyfikacji budżetowej			
																11 minus	12 minus	13 minus	14 minus	15 8+9-10-11-12-13-14
1.	SP w Olsztynie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	#DZIEL/0!	
	spraw. Rb-275					suma						minus	minus	minus						16/15

Z pominięciem Rb-34 nie występuje

## Załącznik Nr 4

Wyliczenie przewszkaźnika dla jednostki organizacyjnej powiatu olsztyńskiego wynikające z art. 86 ustawy o Vat-(szkoły i inne jednostki organizacyjne)

L.P	Nazwa jednostki organizacyjnej	Wykonanie planu finansowego dochodów jednostki budżetowej -spraw. Rb-27S z wykonania planu finan. dochodów za rok 2016 -§ 2 pkt 10 L.b	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2016 r				Kwota stanowiąca równowartość śr. przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych zadań j. s.t. łączna kwota wydatków wynikających ze sprawozdania Rb-28S	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finan. Dochodów za 2016 r.	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finan. dochodów za 2016 r. Wynikające z §3 ust.5 rozporządzenia	Dochody wykonane jednostki budżetowej za 2016 r. - "D" - mianownik	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok 2016 (opodatkowany i zwoniony z deklaracji VAT-7)	Ustalenie planowanej proporcji na 2016 rok
			odsetki bankowe	spadki zapisy darowizny	zwrot różnicy podatku	zwrot podatku naliczonego						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	spr.Rb-27S		minus	minus	minus	minus	plus	minus	minus	3-4-5-6-7+8-9-10		12*100/11

Z ujęciem Rb-34- w Powiecie Olsztyńskim jeśli występuje