

100%
Gmina Dobczyce
DOB CZYCE

**ZARZĄDZENIE NR 160/2016
BURMISTRZA GMINY I MIASTA DOBCZYCE**

z dnia 06 grudnia 2016 r.

w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Dobczyce i jej jednostkach budżetowych.

Na podstawie *art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 oraz art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U z 2016 poz. 446 z późn. zm) oraz w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także w związku z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15) zarządzam, co następuje:*

§ 1. 1. Poczynając od 1 stycznia 2017 r. Gmina Dobczyce będzie prowadzić skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku VAT obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący Gminę Dobczyce .

2. Centralizacja rozliczeń VAT obejmuje jednostki wg wykazu stanowiącego Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, sporządzonego z podaniem pełnej i skróconej nazwy jednostki.

3. Ilekroć w niniejszym zarządzeniu oraz w załącznikach do niego jest mowa o:

- 1) podatku VAT – rozumie się przez to podatek od towarów i usług,
- 2) ustawie o VAT – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U z 2016 poz. 710 z późn.zm.),
- 3) specustawie - rozumie się przez to ustawę 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 poz. 1454),
- 4) rozporządzeniu w sprawie prewskaznika – rozumie się przez to Rozporządzenie 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 poz. 2193),
- 5) rozporządzeniu w sprawie kas rejestrujących – rozumie się przez to Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U z 2013 poz. 363),
- 6) rozporządzeniu w sprawie zwolnień – rozumie się przez to Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (t.j. Dz.U z 2016 poz. 1215)
- 7) Ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2015 poz. 613 z późn.zm.),
- 8) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U z 2016 r. poz. 1870),
- 9) jednostkach – rozumie się przez to urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego (Gminę Dobczyce) oraz jednostki budżetowe Gminy Dobczyce zgodnie z wykazem zawartym w Załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 10) Referacie Finansowo -Księgowym – rozumie się przez to Referat Finansowy- Księgowy Urzędu Gminy i Miasta Dobczyce ,
- 11) druku aktualnie obowiązującym – rozumie się przez to druk wskazany na stronie Ministerstwa Finansów (www.finanse.mf.gov.pl) jako właściwy do sporządzenia deklaracji/informacji za dany miesiąc kalendarzowy,

- 12) częściowych deklaracjach VAT-7 – rozumie się przez to deklaracje VAT-7 sporządzone na druku aktualnie obowiązującym z kwotami wykazanymi z dokładnością do groszy (tj. bez zaokrążeń do pełnych złotych), obejmujące dane wyłącznie jednej jednostki,
- 13) częściowych informacjach VAT-27 – rozumie się przez to informacje podsumowujące VAT-27 sporządzone na druku aktualnie obowiązującym, obejmujące dane wyłącznie jednej jednostki,
- 14) częściowych deklaracjach VAT – rozumie się przez to częściowe deklaracje VAT-7 oraz częściowe informacje podsumowujące VAT-27,
- 15) skonsolidowanej deklaracji VAT-7 – rozumie się przez to deklarację VAT-7 sporządzoną dla całej Gminy Dobczyce, zawierającą skonsolidowane dane ze wszystkich częściowych deklaracji VAT-7 złożonych przez wszystkie jednostki Gminy Dobczyce za dany miesiąc kalendarzowy, z kwotami wykazanymi z dokładnością do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 §1 Ordynacji podatkowej,
- 16) skonsolidowanej informacji VAT-27 - rozumie się przez to informację podsumowującą VAT-27 sporządzoną dla całej Gminy Dobczyce, zawierającą skonsolidowane dane ze wszystkich częściowych deklaracji VAT-7 złożonych przez wszystkie jednostki Gminy Dobczyce za dany miesiąc kalendarzowy,
- 17) rejestrach VAT – rozumie się przez to ewidencje, o których mowa w art. 109 ust. 3 ustawy o VAT,
- 18) częściowych rejestrach VAT – rozumie się przez to rejestry sprzedaży oraz rejestry zakupu zawierające dane jednej jednostki, sporządzane za każdy miesiąc zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz aktów wykonawczych w tym zakresie,
- 19) wskaźniku struktury sprzedaży – rozumie się przez to proporcję, o której mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT,
- 20) prewskaźniku – rozumie się przez to sposób określenia proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT,
- 21) pliku JPK – rozumie się przez to dane, o których mowa w art. 82 §1b oraz art. 193a Ordynacji podatkowej.

§ 2. 1. W związku z wdrożeniem przez Gminę Dobczyce skonsolidowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT, od dnia 1 stycznia 2017 r. zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników jednostek do:

- 1) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie spraw w zakresie ewidencji i rozliczeń podatku VAT poszczególnych jednostek i przekazania tych danych do Referatu Finansowo- Księgowego,
- 2) poinformowania kontrahentów o konieczności zmiany danych nabywcy na fakturach dokumentujących zakup towarów i usług na rzecz jednostki (zgodnie z §4 zarządzenia) oraz jeżeli to konieczne, do podpisania stosownych aneksów do umów z tymi kontrahentami. Jeśli jednostki we wcześniejszych umowach, w których występują jako sprzedawca, nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule należy wprowadzić.
- 3) do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać do Urzędu Gminy i Miasta Dobczyce.
- 4) prowadzenia częściowych rejestrów VAT i rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki zgodnie z ustawą o VAT i Instrukcją zawartą w Załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 5) sporządzania częściowych rejestrów sprzedaży i zakupu odrębnie dla każdej jednostki,
- 6) sporządzania częściowych deklaracji VAT odrębnie dla każdej jednostki, przy czym obowiązek ten dotyczy również sytuacji, kiedy deklaracja VAT-7 zawiera wyłącznie kwoty zerowe,
- 7) przekazywania do Referatu Finansowo - Księgowego przez każdą jednostkę – za dany miesiąc do 15-go dnia następnego miesiąca w formie papierowej oraz elektronicznej:

- rejestrów VAT (wersja elektroniczna – edytowalny plik xls, plik jpk oraz skan podpisanych wydruków)

- częściowych deklaracji VAT (wersja elektroniczna deklaracji – skan podpisanych deklaracji),

- oświadczenia kierownika jednostki zgodne z Załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia, w przypadku wystąpienia sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej lub z Załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia, w przypadku gdy sprzedaż opodatkowana i zwolniona nie występowała.

- 8) dokonywania przelewu na rachunek Gminy Dobczyce środków wynikających z deklaracji VAT-7 (Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego) w terminie składania częściowych deklaracji VAT, tj. do 15-go dnia następnego miesiąca,
- 9) dostosowania polityki rachunkowości do zasad określonych w niniejszym zarządzeniu,
- 10) dostosowania instrukcji obiegu dokumentów jednostki do zasad wynikających z obowiązku sporządzania częściowych deklaracji VAT,
- 11) wyboru programu komputerowego umożliwiającego dokonywanie powyższych rozliczeń na poziomie każdej jednostki odrębnie oraz umożliwiającego konsolidację rozliczeń na poziomie Gminy Dobczyce, a także możliwość generowania plików JPK, zgodnie z przepisami ustawy o VAT, Ordynacji podatkowej oraz aktami wykonawczymi.

2. Jeżeli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone przypada w sobotę, niedzielę lub święto, podpisane dokumenty należy przekazać do Referatu Finansowo-Księgowego nie później niż w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

3. Rejestry VAT powinny być prowadzone zgodnie z wymogami art. 109 ust. 3 ustawy o VAT przy użyciu programów komputerowych, które spełniają wymogi związane z generowaniem plików JPK.

4. Częstkowe deklaracje VAT są dokumentami wewnętrznymi Gminy Dobczyce i nie podlegają składaniu do urzędu skarbowego przez poszczególne jednostki, jednakże powinny być sporządzane zgodnie z wymogami ustawy o VAT.

5. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji i deklaracji VAT do Referatu Finansowo-Księgowego zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc należy:

- 1) niezwłocznie zgłosić tę okoliczność do Referatu Finansowo -Księgowego,
- 2) sporządzić niezbędne korekty ewidencji i deklaracji częściowej VAT,
- 3) przesłać korekty ewidencji i deklaracji częściowych VAT oraz stosowne wydruki z kont księgowych do Referatu Finansowo-Księgowego wraz z uzasadnieniem.

§ 3. Celem przygotowania jednostek do prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT, wprowadza się procedury w tym zakresie, zawarte w Załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia. Procedury, o których mowa zawierają również zasady stosowania wskaźnika struktury sprzedaży oraz prewskaźnika przy określaniu prawa do częściowego odliczenia podatku VAT od faktur dokumentujących zakup towarów i usług na potrzeby jednostek.

§ 4. 1. Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT, natomiast faktury VAT RR muszą być wystawiane zgodnie z art. 115 i 116 ustawy o VAT. Przy czym przy numeracji faktur należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii wystawianych faktur. Przez serię rozumie się skróconą nazwę jednostki. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY	FAKTURA NABYCIA
Sprzedawca – Gmina Dobczyce Rynek 26 32-410 Dobczyce NIP 6811004443	Nabywca – Gmina Dobczyce Rynek 26 32-410 Dobczyce NIP 6811004443
Wystawca – Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)	Odbiorca – Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

2. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz własnej gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi jednostkami (w tym dostawa i refakturowanie mediów), od 1 stycznia 2017 r. stają się świadczeniami wewnętrznymi i jako takie są wyłączone z opodatkowania. Zatem dokumentowane powinny być notą księgową/notą obciążeniową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w cząstkowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki. Numer noty księgowej powinien zawierać serię, rozumianą jako nazwę skróconą jednostki. Jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe), wówczas taką transakcję bezwzględnie dokumentuje się fakturą.

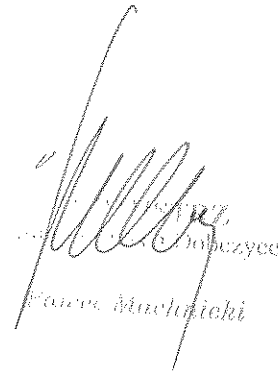
§ 5. W terminie do 31 grudnia 2016 r. Gmina Dobczyce przedłoży Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Myślenicach informację według wzoru określonego w Załączniku nr 1 do specustawy o rozpoczęciu z dniem 1 stycznia 2017 r. rozliczania podatku VAT wraz ze wszystkimi jednostkami.

§ 6. Zarządzenie niniejsze należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy Dobczyce.

§ 7. Zobowiązuje się dyrektorów oraz kierowników jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia oraz uwzględnienie jego zapisów w polityce rachunkowości jednostki.

§ 8. Wykonanie Zarządzenia powierza się dyrektorom oraz kierownikom jednostek Gminy Dobczyce .

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



Paweł Mucyński

SKARBEK GMINY
Zofia Murays
RADCA PRAWNY
mgr Zofia Sarapata
Kr 996

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 160/2016

Burmistrza Gminy i Miasta Dobczyce

z dnia 06 grudnia 2016 r.



**WYKAZ JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH GMINY DOBCZYCE OBJĘTYCH CENTRALIZACJĄ
ROZLICZEŃ PODATKU VAT**

Lp	Pełna nazwa jednostki	Skrócona nazwa jednostki	Symbol identyfikacji faktur
1	Szkoła Podstawowa w Brzaczowicach	SPB	SPB
2	Szkoła Podstawowa w Dobczycach	SPD	SPD
3	Szkoła Podstawowa w Dziekanowicach	SPDZ	SPDZ
4	Szkoła Podstawowa w Kornatce	SPK	SPK
5	Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi	SPNW	SPNW
6	Szkoła Podstawowa w Stadnikach	SPS	SPS
7	Gimnazjum w Dobczycach	GD	GD
8	Przedszkole Samorządowe Nr 1 w Dobczycach	PS1	PS1
9	Przedszkole Samorządowe Nr 3 w Dobczycach	PS3	PS3
10	Szkoła Muzyczna w Dobczycach	SM	SM
11	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Dobczycach	PPP	PPP
12	Świetlica Środowiskowa w Kędzierzynie	SS	SS
13	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobczycach	MGOPS	MGOPS
14	Centrum Usług Wspólnych w Dobczycach	CUW	CUW
15	Urząd Gminy i Miasta Dobczyce	UGM	UGM
16	Gmina i Miasto Dobczyce	GM	GM

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 160/2016

Burmistrza Gminy i Miasta Dobczyce

z dnia 06 grudnia 2016 r.



Instrukcja

Dokumentowania, ewidencjonowania i rozliczania podatku VAT w ramach scentralizowanych rozliczeń w Gminie Dobczyce

1. Ogólne zasady

W związku z wejściem w życie z dniem 1 października 2016 r. 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 poz.1454), wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14) oraz uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z 26 października 2015 r. (Sygn. I FPS 4/15), Gmina wdraża z dniem 1 stycznia 2017 r. skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku VAT Gminy Dobczyce wraz z jej jednostkami budżetowymi.

Wdrażany system rozliczeń zakłada, że poszczególne jednostki Gminy Dobczyce będą zobowiązane do:

- 1) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 2) sporządzania cząstkowych rejestrów VAT, w których ujmowane będą czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz zakupy towarów i usług związane z działalnością prowadzoną przez te jednostki,
- 3) sporządzania cząstkowych deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności.

Cząstkowe rejestry i deklaracje VAT sporządzane przez poszczególne jednostki budżetowe będą konsolidowane na poziomie rozliczeń Gminy Dobczyce z tytułu podatku VAT, a dane w nich zawarte będą odzwierciedlone w deklaracjach VAT składanych przez Gminę Dobczyce.

2. Zasady podpisywania nowych umów i aneksowania dotychczas obowiązujących

Od momentu centralizacji wszystkie jednostki będą podpisywać umowy w imieniu i na rzecz gminy, a nie siebie samej. W związku z powyższym jako stronę umowy należy wpisywać:

Gmina Dobczyce Rynek 26 32-410 Dobczyce, NIP 6811004443 w imieniu, której działa <Nazwa i adres jednostki>, reprezentowana przez dyrektora/kierownika jednostki na podstawie pełnomocnictwa <Nr> Burmistrza Gminy i Miasta Gminy Dobczyce.

Jeśli jednostki we wcześniejszych zawartych umowach nie mają cen brutto ani klauzuli o doliczeniu właściwej kwoty VAT do ceny netto, to w aneksach do takich umów takie klauzule należy wprowadzić.

3. Zasady wystawiania faktur sprzedaży

Faktura jest podstawowym dokumentem potwierdzającym dokonanie transakcji opodatkowanej podatkiem od towarów i usług – jej posiadanie, co do zasady warunkuje możliwość odliczenia podatku naliczonego w niej zawartego i tym samym realizację zasady neutralności VAT.

3.1. Faktura

Faktury wystawione przez jednostki muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106e ustawy o VAT i § 4 pkt.1 niniejszego zarządzenia.

3.2. Faktura VAT RR

Faktury VAT RR są wystawiane kiedy podatnik zarejestrowany jako podatnik VAT czynny nabywa produkty rolne od rolnika ryczałtowego. W tej sytuacji nabywca wystawia w dwóch egzemplarzach fakturę dokumentującą nabycie tych produktów, z czego oryginał faktury jest przekazywany dostawcy. Faktury VAT RR powinny być wystawiane zgodnie z art. 115 i 116 ustawy o VAT.

3.3. Faktura korygująca

W przypadkach określonych w art. 106j pkt. 1 ustawy o VAT, podatnicy mają obowiązek wystawiania faktur korygujących (chyba, że z obowiązku wystawienia faktur korygujących zwolni ich fakt wystawienia przez nabywcę noty korygującej). Faktura korygująca powinna być wystawiona zgodnie z art. 106j ustawy o VAT.

3.4. Nota korygująca

W przypadku, gdy nabywca towaru lub usługi otrzymał fakturę zawierającą pomyłki, z wyjątkiem pomyłek w zakresie danych określonych w art. 106e ust. 1 pkt 8-15, może wystawić fakturę nazywaną notą korygującą zgodnie z art. 106k ustawy o VAT. Nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury.

3.5. Faktury zaliczkowe

W niektórych przypadkach, otrzymanie zaliczek / przedpłat / rat na poczet wykonywanych przez jednostki czynności będzie musiało zostać udokumentowane za pomocą tzw. faktur zaliczkowych. Faktura, zaliczkowa powinna zawierać elementy zgodnie z art. 106f ustawy o VAT.

Należy pamiętać, że przy numeracji faktur należy bezwzględnie oznaczyć rodzaj serii wystawianych faktur. Przez serię rozumie się skróconą nazwę jednostki.

3.6. Obowiązek wystawienia faktury

Obowiązek wystawienia faktury nakładają na podatników przepisy ustawy o VAT. Zasadą wynikającą z tych przepisów jest wystawianie faktur nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy lub wykonano usługę.

Szczególne terminy wystawiania faktur zostały określone w art. 106i ustawy o VAT.

W sytuacji, gdy jednostka nie wystawi faktury lub wystawi ją z opóźnieniem, nie następuje zwolnienie z obowiązku podatkowego. Obowiązek ten powstaje z chwilą upływu terminu wystawienia faktury. Jeżeli chwila ta nie jest ustawowo określona, to obowiązek podatkowy VAT powstaje kiedy upłynie termin płatności.

4. Faktury nabycia

Faktury nabycia towarów i usług przez jednostki powinny zgodnie z §4 ust. 1 zarządzenia zawierać następujące dane nabywcy:

FAKTURA NABYCIA
Nabywca – Gmina Dobczyce Rynek 26 32-410 Dobczyce NIP 6811004443
Odbiorca – Jednostka organizacyjna Gminy (jej nazwa i adres)

Aby nie wydłużać obiegu faktur nabycia dotyczących konkretnych jednostek oraz w celu dochowania wynikającego z nich terminu płatności, należy ich wystawcom jednoznacznie wskazać adresata faktur. Oznacza to, iż faktura taka powinna być doręczona podmiotowi widniejącemu w niej, jako odbiorca, a nie nabywca. Aby uniknąć ewentualnych pomyłek we właściwym doręczaniu faktur należy poinformować kontrahentów, aby faktury były doręczane na adres odbiorcy.

5. Opis poszczególnych operacji sprzedaży

1. Świadczenie usług najmu mieszkaniowego np. na rzecz nauczyciela ze szkoły, czy osoby trzeciej ma zastosowanie art. 43 ust. 1 pkt. 36 ustawy o VAT. Przepis ten wskazuje na zwolnienie „usług w zakresie wynajmowania lub wdzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkalnym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe”.

2. Najem, dzierżawa lub inny rodzaj użytkowania mający charakter niemieszkalny. W szkole to np. najem stolówki szkolnej firmie zewnętrznej przygotowującej posiłki, sklepiku szkolnego, kiosku, dzierżawa miejsca pod automat do napojów lub miejsca pod bankomat, a także najem hali sportowej, sal lekcyjnych, całego budynku szkoły. Stawka podatku na ww. usługi to 23 %.

Jeśli odpłatny najem jest świadczony na rzecz jednostek należących do tej samej Gminy (tego samego organu prowadzącego), ma to status świadczenia wewnętrznego, czyli niepodlegającego VAT.

Dostawa lub refakturowanie mediów (np. woda, gaz, prąd itp.) na rzecz jednostek należących do tej samej gminy, mają status świadczenia wewnętrznego, czyli niepodlegającego VAT. Takie czynności nie wykazują się w deklaracji VAT-7.

Natomiast dostawa/refakturowanie mediów dla pozostałego kręgu odbiorców to stawki 8 % i 23 %, zależne od ich rodzaju. Woda i odbiór ścieków wykazuje się wg stawki 8% - podstawa prawna to poz. 141-143 zał. Nr 3 do ustawy o VAT. Natomiast dostawę i refakturowanie pozostałych mediów, należy opodatkować podstawową stawką VAT, czyli 23%.

3. Odpłatności z tytułu ponadprogramowej podstawy kształcenia w przedszkolu (za ponad 5-godziny pobytu dziecka w przedszkolu) zostały zakwalifikowane do stawki VAT zwolnionej na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

4. Wydanie duplikatu świadectw i legitymacji zostały zakwalifikowane do stawki VAT zwolnionej na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 26 ustawy o VAT.

5. Odpłatne udostępnianie obiektów sportowych w postaci np. hali sportowej lub basenu uczniom innych szkół i jednostek z innych JST podlega opodatkowaniu stawką VAT 8%, pod warunkiem udostępnienia obiektu z całym osprzętem oraz szatniami itp. W przeciwnym wypadku stosujemy stawkę 23%. Stawka 8 % dotyczy także sprzedaży biletów wstępu np. na halę lub basen. Stawka ta wynika z poz. 179 zał. Nr 3 do ustawy o VAT. Ważną kwestią jest to, że jeśli udostępnianie odpłatne dotyczy uczniów innych szkół i jednostek z tej samej gminy to pojawia się świadczenie wewnętrzne.

6. Nieodpłatne użyczenie, najem, udostępnienie pomieszczeń, obiektów sportowych itp. nie podlega VAT (świadczenie nieodpłatne).

7. Wynagrodzenie płatnika podatku, wszelkiego rodzaju darowizny oraz odsetki za zwłokę nie podlegają pod podatek VAT i są poza deklaracją VAT.

8. Usługi opiekuńcze świadczone przez ośrodki pomocy społecznej są zwolnione od VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 22 i 23 ustawy o VAT a także interpretacji Ministra Finansów z 26.11.2014 r. (sygn. ILPP2/443-951/14-2/JK), z 18.07.2014 r. (sygn. ITPP1/443-439/14/AP), oraz z 29.01.2014 r. (sygn. ILPP2/443-1062/13-2/EN).

Jeśli podmioty pobierają od pensjonariuszy opłaty za pobyt (zakwaterowanie) oraz opłaty za usługi żywieniowe w jednostkach pomocy społecznej, a także innego rodzaju opłaty za usługi opiekuńcze (w tym opłaty za wydane bony żywnościowe), kwalifikują te opłaty do stawki zwolnionej. Do kwoty pobieranych od pensjonariuszy dolicza się także kwotę dopłaty (dofinansowania) do ww. usług zgodnie z art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.

9. Odwrotne obciążenie – towary objęte odwrotnym obciążeniem są wykazane w zał. Nr 11 do ustawy o VAT. Na niektóre towary z zał. 11 jest ustalony limit, od którego podlega on odwrotnemu obciążeniu (np. laptopy - limit 20.000,00 zł). Jeśli jednostka jest nabywcą takiego towaru jest zobowiązana opodatkować ją stawką podstawową i wykazać ją w swojej deklaracji VAT-7 w odpowiednich pozycjach.

Jeśli jednostka jest sprzedawcą takiego towaru jest zobowiązana do wystawienia faktury z dopiskiem o odwrotnym obciążeniu. Fakturę wystawia się na kwotę netto towaru, która także musi zostać wykazana w deklaracji VAT-7. Wraz z nią sprzedający jest zobowiązany do złożenia deklaracji VAT-27.

6. Zasady sporządzania cząstkowych rejestrów VAT

Obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupu na potrzeby VAT wynika z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT, gdzie określono, że podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 ustawy o VAT oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90 ustawy o VAT, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 ustawy o VAT - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.

W celu ujednoczenia numeracji prowadzonych cząstkowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- Nazwa rejestru: rejestr zakupu/rejestr sprzedaży,
- Numer rejestru: „kolejny numer (...) /skrótowa nazwa Gminy/skrótowa nazwa jednostki (...),
- Okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- Nazwa podmiotu: Gmina Dobczyce/pełna nazwa jednostki,
- Adres jednostki,
- NIP Gminy: 6811004443

6.1. Rejestry sprzedaży

Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy lub zestawień przypisów księgowych. Dyrektorzy/kierownicy jednostek są zobowiązani do analizowania czy dana sprzedaż jest wykazana w aktualnym rozporządzeniu dotyczącym ewidencji sprzedaży na kasach fiskalnych.

W przypadku sprzedaży ewidencjonowanej przy pomocy kasy rejestrującej, do rejestru sprzedaży należy wpisać kwotę wynikającą z raportu miesięcznego z kasy fiskalnej. Jeśli w trakcie miesiąca do paragonu na żądanie nabywcy jednostka wystawiła fakturę, wówczas tej faktury nie należy ujmować w rejestrze sprzedaży.

W przypadku rejestrowania sprzedaży na kasach fiskalnych, nie jest możliwe wskazanie danych konkretnych nabywców w rejestrze VAT. Wskazany sposób agregacji danych jest akceptowalny z punktu widzenia logiki pliku kontrolnego dla ewidencji VAT.

6.2. Rejestry zakupu

W cząstkowych rejestrach zakupów towarów i usług, prowadzonych dla celów rozliczeń z tytułu podatku VAT należy ujmować wyłącznie wydatki związane z zakupem towarów i usług dokumentowane fakturami VAT w związku, z którymi jednostkom przysługuje pełne lub częściowe prawo odliczenia podatku VAT naliczonego. W ewidencji prowadzonej dla celów podatku VAT nie należy ujmować wydatków związanych z działalnością jednostki pozostającą poza zakresem podatku VAT (tzw. działalnością „statutową”) oraz wydatków związanych z działalnością „statutową” i działalnością zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT. Wydatki związane z zakupem towarów i usług, w związku z którymi jednostce nie przysługuje prawo

odliczenia podatku VAT naliczonego podlegają ujęciu w ewidencji prowadzonej przez jednostkę dla celów księgowych.

Jeżeli jednostce przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku naliczonego z konkretnej faktury, do rejestru zakupów wpisuje się kwoty z faktury w pełnej wysokości. Natomiast jeśli jednostce przysługuje częściowe prawo do odliczenia podatku naliczonego z konkretnej faktury, do rejestru VAT wpisuje się jego wysokość wyliczoną przy zastosowaniu odpowiednio WSS i/lub przewoźnika oraz kwotę netto odpowiadającą kwocie podatku VAT podlegającej odliczeniu.

7. Zasady sporządzania częściowych deklaracji VAT

Jednostki mają obowiązek na bieżąco weryfikować aktualność stosowanego wzoru deklaracji VAT-7 i składać deklaracje częściowe VAT-7 na właściwych wzorach.

Jednostki wypełniają deklarację podatkową VAT-7 w zł i w groszach. Wszystkie wielkości ujemne w częściowej deklaracji poprzedza się znakiem minus (-). Gmina Dobczyce składając deklarację VAT-7 do urzędu skarbowego zaokrągla ją do pełnych złotych.

W części C częściowej deklaracji VAT-7 jednostka wykazuje kwoty należne. Kwotę należną z tytułu sprzedaży wykazujemy w kolumnie zwanej „Podstawa opodatkowania”. Podstawa opodatkowania zgodnie z art. 29a ustawy o VAT obejmuje wszystko, co stanowi zapłatę, którą dostawca towarów lub usługodawca otrzymał lub ma otrzymać z tytułu sprzedaży od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, wraz z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę towarów dostarczanych usług świadczonych przez podatnika. Obowiązek złożenia deklaracji częściowej występuje w każdym miesiącu niezależnie od tego czy w danej jednostce wystąpiła sprzedaż czy też nie. Jeśli nie – należy złożyć deklarację częściową VAT z kwotami zerowymi.

Podczas sporządzania częściowych deklaracji VAT-7 należy kierować się następującymi zasadami:

- 1) jednostka jest zobowiązana do ujęcia w częściowej deklaracji VAT-7 należnych kwot po ich zakwalifikowaniu do jednego z trzech rodzajów świadczeń, tzn. opodatkowanych stawkami, zwolnionych oraz niepodlegających opodatkowaniu,
- 2) jednostka musi zastosować podstawową stawkę VAT, czyli obecnie 23%, jeżeli dany rodzaj dostawy towarów lub świadczonych usług nie został ani zwolniony od VAT ani nie został objęty preferencyjnymi stawkami VAT,
- 3) jednostka w częściowej deklaracji VAT-7 musi wykazać zaliczki (przedpłaty, zadatki) na poczet przyszłego świadczenia usług lub przyszłych dostaw towarów,
- 4) jednostka wykazuje w częściowej deklaracji VAT-7 - wg konkretnej stawki podatku VAT lub wg zwolnienia od VAT – świadczenia odpłatne, natomiast świadczeń nieodpłatnych w deklaracjach VAT się nie wykazuje,
- 5) jednostka zapłaci do gminy, a ta do urzędu skarbowego, jedynie podatek należny od sprzedaży towarów i usług po pomniejszeniu go o podatek naliczony od zakupów towarów i usług,
- 6) ponieważ możliwe są sytuacje, kiedy jednostka będzie świadczyć tzw. świadczenie złożone (np. najem łącznie z dostawą mediów), należy przeanalizować, która część świadczenia ma charakter dominujący i na tej podstawie ustalić obowiązującą stawkę podatku VAT,
- 7) w deklaracjach częściowych VAT wykazuje się wyłącznie świadczenia na rzecz podmiotów trzecich, bez uwzględnienia świadczeń na rzecz jednostek scentralizowanych z Gminą Dobczyce.

8. Osoby odpowiedzialne za podpisywanie dokumentów związanych z rozliczeniami podatku VAT

Dokumenty składane przez jednostki do Gminy Dobczyce podpisywane będą przez następujące osoby:

Rodzaj dokumentu	Osoby podpisujące
Cząstkowe deklaracje VAT	Dyrektor/Kierownik jednostki
Oświadczenie kierownika jednostki dot. sprzedaży w danym miesiącu	Dyrektor/Kierownik jednostki
Rejestry sprzedaży/zakupu	Dyrektor/Kierownik jednostki oraz główny księgowy
Wydruki kont księgowych	Dyrektor/Kierownik jednostki oraz główny księgowy

9. Wskaźnik struktury sprzedaży (WSS)

Zgodnie z art. 90 ustawy o VAT wskaźnik struktury sprzedaży (WSS) stosowany jest w odniesieniu do zakupów związanych jednocześnie z działalnością zarówno opodatkowaną określonymi stawkami VAT, jak i zwolnioną od VAT. Podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego wyłącznie od zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną. W przypadku faktur związanych nie tylko z taką sprzedażą należy dokładnie określić część podatku naliczonego podlegającego odliczeniu. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa powyżej, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku, do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.

10. Prewskaźnik

Podstawa prawna:

- 1) art. 86 ust. 2a-2h oraz ust. 22 ustawy o VAT,
- 2) rozporządzenie w/s prewskaźnika,
- 3) art. 7 specustawy.

W poniższej tabeli wypisano wszystkie sytuacje, jakie mogą wystąpić w jednostkach wraz z informacją, kiedy należy stosować, który rodzaj wskaźnika.

Przeznaczenie zakupu	Zakres prawa do odliczenia podatku naliczonego począwszy od 1 stycznia 2017 r.
Wyłącznie do czynności opodatkowanych VAT	Odliczenie podatku VAT w pełnej wysokości
Wyłącznie do czynności zwolnionych z VAT	Brak prawa do odliczenia
Wyłącznie do czynności niepodlegających opodatkowaniu (tzw. cele inne niż działalność gospodarcza)	Brak prawa do odliczenia
Jednocześnie do czynności zwolnionych z VAT oraz czynności niepodlegających opodatkowaniu	Brak prawa do odliczenia
Jednocześnie do czynności opodatkowanych oraz czynności niepodlegających opodatkowaniu	Odliczenie częściowe – prewskaźnik
Jednocześnie do czynności opodatkowanych oraz zwolnionych (bez związku z czynnościami niepodlegającymi opodatkowaniu)	Odliczenie częściowe – WSS
Jednocześnie do czynności opodatkowanych, zwolnionych z VAT oraz czynności niepodlegających opodatkowaniu	Odliczenie częściowe, dwuetapowe: Etap 1 – WSS, Etap 2 – prewskaźnik

11. Korekta roczna i wieloletnia

W trakcie roku jednostki będą stosować WSS oraz prewskaźnik prognozowany, tj. oparty na wyliczeniach za rok poprzedni. Po zakończeniu danego roku dokonywana będzie tzw. roczna korekta VAT, która polega na tym, że podatnik jest zobowiązany:

- 1) ustalić wskaźnik struktury sprzedaży oraz prewskaźnik VAT za zakończony rok podatkowy (tzw. „ostateczny”) i
- 2) zastosować ostateczne wskaźniki VAT do wydatków poniesionych w zakończonym roku podatkowym, od których podatek VAT był odliczony.

Powyższej korekty dokonuje się w rozliczeniach za styczeń roku następującego po zakończonym roku zgodnie z art. 91 ustawy o VAT.

12. Kasy rejestrujące

Zgodnie z art. 111 ustawy o VAT, podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących. W jednostkach Gminy Dobczyce może pojawić się obowiązek rozpoczęcia ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kas rejestrujących. Dyrektorzy/Kierownicy jednostek mają obowiązek czuwać nad tym, aby w odpowiednim momencie rozpocząć ewidencjonowanie sprzedaży w jednostce przy pomocy kasy rejestrującej.

13. Odwrotne obciążenie

Załącznik nr 11 do ustawy o VAT stanowi wykaz tzw. towarów wrażliwych, od których obowiązuje rozliczanie VAT u ich nabywcy, a nie u ich sprzedawcy.

Ze względu na możliwość wystąpienia sytuacji, kiedy kilka jednostek Gminy Dobczyce będzie w podobnym okresie kupować sprzęt elektroniczny objęty limitem w ramach procedury odwrotnego obciążenia i co prawda zakupy jednej jednostki nie przekroczą limitu 20.000,00 zł, ale łącznie zostanie ten limit przekroczony, dyrektorzy/kierownicy jednostek przed dokonaniem zakupu sprzętu objętego limitem w ramach procedury odwrotnego obciążenia mają obowiązek poinformować Referat Finansowo-Księgowy o planowanym zakupie. Dzięki temu Gmina Dobczyce, jako podatnik będzie mogła ustalić czy należy to potraktować jako jednolicie gospodarczo transakcję, która obowiązkowo podlega procedurze odwrotnego obciążenia, czy też nie.

13.1. Obowiązki sprzedawcy

Sprzedawca towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” zanim sprzeda je po cenie netto obowiązany jest do wykonania łącznie następujących obowiązków:

- 1) sprawdzenia czy sprzedawany towar znajduje się w wykazie towarów wrażliwych, tj. czy ustawodawca umieścił go w załączniku nr 11 do ustawy o VAT z uwzględnieniem limitu 20 000,00 zł w przypadku niektórych towarów,
- 2) sprawdzenia w bazie on-line (www.portalpodatkowy.mf.gov.pl) czy nabywca ww. towaru jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT,
- 3) wystawienia nabywcy ww. towaru będącego zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT faktury na wartość netto sprzedawanego towaru, tj. bez stawki i kwoty podatku ale z dopiskiem „odwrotne obciążenie”,
- 4) wpisania wartości netto sprzedawanego towaru do odpowiedniej pozycji deklaracji VAT-7 w miesiącu sprzedaży netto towaru,
- 5) złożenia razem z deklaracją VAT-7 informacji podsumowującej na druku VAT-27 nt. nazwy nabywcy sprzedawanego towaru, jego NIP oraz łącznej wartości wszystkich sprzedanych temu nabywcy towarów w danym miesiącu. W przypadku jednostek objętych centralizacją składają one informację cząstkową VAT-27 do Referatu Finansowo-Księgowego razem z cząstkową deklaracją VAT-7 na druku aktualnie obowiązującym.

13.2. Obowiązki nabywcy

Nabywca towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” po zakupie obowiązany jest do wykonania łącznie następujących obowiązków:

- 1) sprawdzenia czy nabywany towar znajduje się w wykazie towarów wrażliwych umieszczonych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT z uwzględnieniem limitu 20 000,00 zł w przypadku niektórych towarów,
- 2) wpisania wartości netto kupowanego towaru i wartości należnego podatku do odpowiednich pozycji deklaracji VAT-7 .

14: Odpowiedzialność karnoskarbowa

Po centralizacji, tj. wówczas gdy gmina i jej jednostki organizacyjne są traktowane jako jeden podatnik VAT, deklaracje podatkowe składane są przez Gminę, a ewentualna odpowiedzialność karna skarbową za błędy związane z nieprawidłowo wprowadzoną centralizacją rozliczeń VAT w Gminie, spada na Burmistrza Gminy i Miasta Dobczyce i na Skarbnika Gminy. Osoby te bowiem odpowiadają m.in. za gospodarowanie mieniem komunalnym i za wykonanie budżetu.

Zgodnie z art. 9 §1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j. Dz.U z 2013 poz. 186 z późn.zm.) za sprawstwo odpowiada osoba, która:

- 1) wykonuje czyn zabroniony sama albo wspólnie i w porozumieniu z inną osobą,
- 2) kieruje wykonaniem czynu zabronionego przez inną osobę,
- 3) poleca innej osobie wykonanie czynu zabronionego, wykorzystując uzależnienie tej innej osoby od siebie.

Natomiast zgodnie z §3 tego artykułu za przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe odpowiada jak sprawca także ten, kto zajmuje się sprawami gospodarczymi, w szczególności finansowymi, osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej nie posiadające osobowości prawnej, której odrębne przepisy przyznają zdolność prawną. Przy czym, zajmowanie się sprawami finansowymi jednostki, czynione jest: na podstawie przepisu prawa, decyzji właściwego organu, umowy lub faktycznego wykonywania.

Tak więc za błędy związane z wprowadzeniem centralizacji oraz błędy w rozliczeniach cząstkowych i scentralizowanych rozliczeń podatku VAT w Gminie odpowiada nie tylko Burmistrz Gminy i Miasta Dobczyce i Skarbnik Gminy, ale również dyrektorzy/kierownicy poszczególnych jednostek w zakresie rozliczeń danej jednostki.

BURMISTRZ
Gminy i Miasta Dobczyce
Paula Michnicka

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 160/2016

Burmistrza Gminy i Miasta Dobczyce

z dnia 06 grudnia 2016 r.



OŚWIADCZENIE

.....
(imię i nazwisko kierownika/dyrektora)

Świadomy odpowiedzialności przewidzianej w Kodeksie karnym skarbowym za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie oświadczam, że sprzedaż w jednostce (nazwa i adres jednostki)

.....

w miesiącu za rok..... wynosiła:

- Stawka zwolniona: zł
- Stawka opodatkowana 5%: nettozł, VAT zł
- Stawka opodatkowana 8%: nettozł, VAT zł
- Stawka opodatkowana 23%: netto zł, VAT zł
- Inna sprzedaż: zł

.....

(podpis kierownika/dyrektora)

Oświadczenie zostało przyjęte przez:

Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 160/2016
Burmistrza Gminy i Miasta Dobczyce
z dnia 06 grudnia 2016 r.



OŚWIADCZENIE

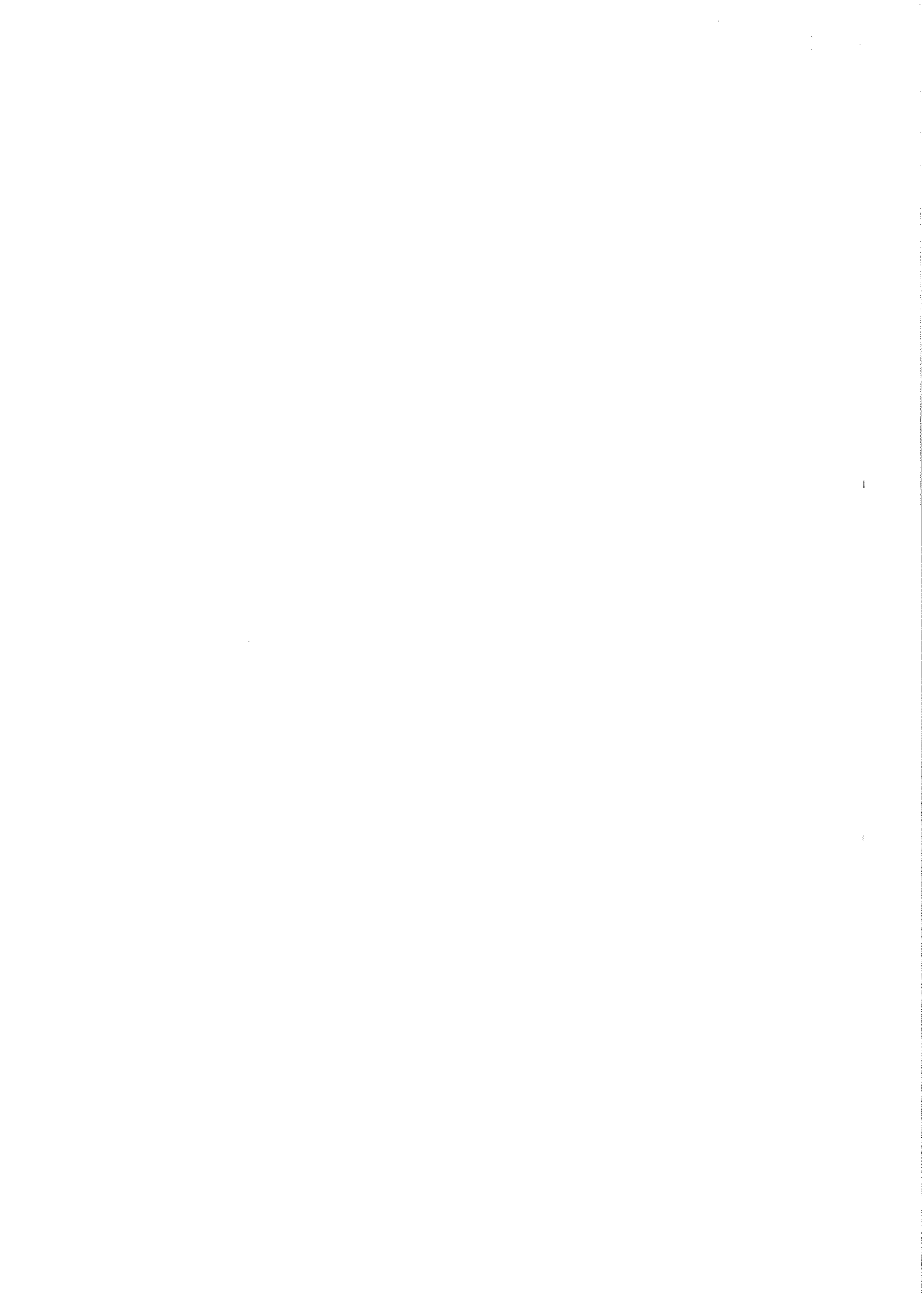
.....
(imię i nazwisko kierownika/dyrektora)

Świadomy odpowiedzialności przewidzianej w Kodeksie karnym skarbowym za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narażenie podatku na uszczuplenie oświadczam, że sprzedaż w jednostce (nazwa i adres jednostki)

.....
w miesiącu za rok..... nie występowała sprzedaż zwolniona ani opodatkowana stawką 5%, 8%, 23%.

.....
(podpis kierownika/dyrektora)

Oświadczenie zostało przyjęte przez:



**Rozdzielnik do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta nr 160/2016
z dnia 06 grudnia 2016r**

Własnoręcznym podpisem potwierdzam przyjęcie Zarządzenia do wiadomości i stosowania.

L.p.	Imię i Nazwisko	Data	Podpis
1.	Grażyna Kwiecińska	7.12. 2016r	<i>Grażyna Kwiecińska</i>
2.	Jan Bartnik	7 XII 2016	<i>Jan Bartnik</i>
3.	Bogdan Czarnik	7.12.2016.	<i>Bogdan Czarnik</i>
4.	Katarzyna Dyrz	7.12.2016	<i>Katarzyna Dyrz</i>
5.	Zofia Suder	Smole 07.12.16	<i>Zofia Suder</i>
6.	Bernadetta Kańska	07-12-2016	<i>Bernadetta Kańska</i>
7.	Aleksander Płoskonka	7.12.2016	<i>Aleksander Płoskonka</i>
8.	Elżbieta Dąbrowska	17.12.2016	<i>Elżbieta Dąbrowska</i>
9.	Małgorzata Bartnik	7.12.2016	<i>Małgorzata Bartnik</i>
10.	Monika Gubała	07.12.2016	<i>Monika Gubała</i>
11.	Anna Stryszowska	7.12.2016	<i>Anna Stryszowska</i>
12.	Małgorzata Dzierwa	7-12-2016	<i>Małgorzata Dzierwa</i>
13.	Jolanta Mazurkiewicz	07.12.2016.	<i>Jolanta Mazurkiewicz</i>
14.	Tomasz Ciętek	07.12.2016r	<i>Tomasz Ciętek</i>
15.	Iwona Kania	7.12.2016	<i>Iwona Kania</i>
16.	Zofia Murzyn	7.12.2016	<i>Zofia Murzyn</i>

