Załącznik nr 1 do zapytania ofertowego

**SZCZEGÓŁOWY OPIS PRZEDMIOTU ZAMÓWIENIA**

*na usługę doradztwa podatkowego w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług na podstawie analizy dokumentów, w świetle obowiązujących przepisów oraz przygotowanie procedur podatkowych.*

**I ETAP**

1. Przeprowadzenie audytu w zakresie dokumentowania podatku VAT, mającego na celu przegląd dochodów budżetowych (w tym m. in. umów) osiąganych przez jednostki budżetowe Województwa Warmińsko-Mazurskiego odprowadzanych do budżetu pod kątem opodatkowania podatkiem VAT, na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych.

W jednostkach budżetowych będących czynnymi podatnikami VAT audyt dotyczy roku 2015 i 2016 natomiast w jednostkach niebędących czynnymi podatnikami VAT audyt dotyczy roku 2016.

Wykaz jednostek budżetowych wraz ze wskazaniem czynnych podatników VAT stanowi załącznik nr 2 do zapytania ofertowego.

1. Skatalogowanie objętych audytem dochodów na dochody: niepodlegające VAT (dotyczące działalności statutowej), zwolnione z VAT oraz opodatkowane wg poszczególnych stawek obowiązujących w bieżącym okresie.
2. Przeprowadzenie audytu zrealizowanych wydatków i poniesionych kosztów roku 2016 Urzędu Marszałkowskiego, na podstawie dokumentów źródłowych oraz ich skatalogowanie z podziałem na wydatki: dotyczące działalności statutowej, działalności gospodarczej, działalności mieszanej.
3. Szczegółowa analiza dokumentów dotyczących:
4. zakupu, utrzymania i sprzedaży środków trwałych w tym środków transportu ,
5. zakupu usług dzierżawy i „mediów” oraz ich refakturowanie (określenie stawki VAT).

*Szczegółowy zakres prac ujętych w ust. 1-4 winien być uzgodniony z kierownikiem Biura Księgowości Jednostki Budżetowej i Biura Funduszy Strukturalnych w zakresie realizowanych zadań oraz zaakceptowany przez Skarbnika Województwa. Potwierdzeniem wykonania będzie zestawienie wykonanych prac potwierdzone przez Kierownika Biura Księgowości Jednostki Budżetowej dla środków z 4 cyfrą klasyfikacji budżetowej § 0-6 i Kierownika Biura Funduszy Strukturalnych dla środków z 4 cyfrą klasyfikacji budżetowej § 7-9.*

1. Sporządzenie raportu podsumowującego audyt w formie pisemnej oraz jego omówienie z przedstawicielami Zamawiającego (kwalifikacja osiąganych dochodów zakresie podatku VAT oraz ich powiązanie z wydatkami za badany okres). Zamawiający zapewnia salę i projektor niezbędne do omówienia raportu.
2. Przygotowanie procedur podatkowych zamawiającemu w zakresie:
3. instrukcji kwalifikowania dokumentów zakupowych dla celów VAT z uwzględnieniem rozliczenia VAT naliczonego od zakupów przy zastosowaniu współczynnika, pre-wspóczynnika albo współczynnika i pre-współczynnika zgodnie z obowiązującymi przepisami,
4. instrukcji dekretacji i opisów faktur zakupowych pozwalających na właściwą kwalifikację podatkową dokonanych zakupów oraz łatwą weryfikację zakupów, dla których przyporządkowano odliczenie z zastosowaniem współczynnika, pre-współczynnika albo pre-współczynnika i współczynnika.
5. instrukcji dotyczącej kontroli formalno-rachunkowej cząstkowych rejestrów, deklaracji i JPK-VAT przygotowywanych przez jednostki budżetowe.
6. Przygotowanie wytycznych do ujęcia w polityce rachunkowości Urzędu Marszałkowskiego i pozostałych jednostek budżetowych w zakresie scentralizowanego rozliczania podatku VAT na podstawie przepisów prawa i aktów wewnętrznych.

*Projekt zapisów instrukcji wymienionych w ust. 6 i wytyczne zg. z ust. 7 winny być uzgodniony i zaakceptowany przez Skarbnika Województwa do dnia 15 grudnia 2016 r.*

1. Przeprowadzenie warsztatów dla pracowników Urzędu Marszałkowskiego i pozostałych jednostek budżetowych w zakresie kwalifikowania dochodów pod kątem opodatkowania podatkiem VAT oraz wydatków pod kątem odliczeń od podatku VAT na podstawie przepisów prawa i aktów wewnętrznych z wykorzystaniem wyników przeprowadzonej analizy.

Warsztaty dla pracowników w wymiarze 6 godzin ( do 95 osób). Zamawiający zapewnia salę, nagłośnienie i projektor.

**II ETAP**

1. Ustalenie zasad kalkulacji pre-współczynnika wg obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów odrębnie dla każdej jednostki budżetowej Województwa.
2. Metodologia kalkulacji pre-współczynnika uwzględni m.in:
3. specyfikę organizacyjną, w tym w szczególności dane i informacje do kalkulacji pre-współczynnika możliwe do pozyskania,
4. efekt finansowy dla każdej jednostki organizacyjnej województwa, tj. odliczenie możliwie jak największej kwoty podatku VAT naliczonego po zastosowaniu pre-współczynnika,
5. obciążenia administracyjne - ustalona metodologia kalkulacji pre- współczynnika nie powinna powodować nadmiernego obciążenia administracyjnego dla jednostek organizacyjnych województwa.
6. Przygotowanie instrukcji dotyczącej zasad gromadzenia i weryfikacji danych niezbędnych do wyliczenia pre-współczynnka w kolejnych latach według przyjętej metodologii dla Urzędu Marszałkowskiego i pozostałych jednostek budżetowych.

*Projekt instrukcji wymienionych w ust. 3 winien być przedłożone do akceptacji Zamawiającego do dnia 30 grudnia 2016 r.*

**III ETAP**

1. Bieżąca obsługa doradcza w zakresie nadzoru, kontroli i weryfikacji wprowadzonych procedur centralizacyjnych, pre-współczynnika, a także pozostałych rozliczeń VAT Urzędu Marszałkowskiego pozostałych jednostek budżetowych w miesiącu styczniu i lutym 2017 roku.
2. Analiza kompletności i poprawności sporządzonej deklaracji VAT Województwa Warmińsko-Mazurskiego za miesiąc styczeń i luty 2017 r.
3. Sporządzenie raportu obejmującego wynik wspólnego rozliczenia podatku VAT za miesiąc rozliczeniowy:

- styczeń do dnia 23 lutego 2017 r.,

- luty do dnia 23 marca 2017 r.