

Zarządzenie nr 0050.6.2024

Wójta Gminy Załuski

z dnia 14.02.2024 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok do odliczenia podatku VAT za 2023 rok, a także określenie prewspółczynnika VAT na rok 2024 dla Urzędu Gminy Załuski

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 roku, poz. 572 z późn. zm.) art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust.3 art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023, poz. 1570 z późn. zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lutego 2020 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników, w związku z Uchwałą nr 157/XXXIII/2016 Rady Gminy Załuski z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej i administracyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Załuski zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Załuski zarządzam, co następuje:

§ 1

Dla Urzędu Gminy Załuski ustala się:

1. proporcję rocznego obrotu z tytułu czynności w związku, z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności w związku, z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo – w wysokości 82,78 % zgodnie z załącznikiem **nr 1** do zarządzenia.
2. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2024 rok w związku, z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 3,69 % zgodnie z załącznikiem **nr 2** do zarządzenia.
3. Proporcję na 2024 rok, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok oraz prewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony

na podstawie danych za 2023 rok – wysokości 3,05 % zgodnie z załącznikiem **nr 3** do zarządzenia.

Zgodnie z art. 90 ust. 10 pkt. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023, poz. 1570 z późn. zm.) jeżeli wskaźnik proporcji nie przekroczył 2 % - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0 %.

Powyższy przepis znajduje zastosowanie dla:

- Gminnego Klubu Dziecięcego nr 1 w Kroczewie,
- Szkoły Podstawowej w Szczytnie,
- Szkoły Podstawowej w Kroczewie,
- Szkoły Podstawowej w Kamienicy,
- Szkoły Podstawowej w Stróżewie.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2024 roku.

Wójt Gminy Załuski

Kamil Koprowski

Sporządziła:

Katarzyna Przybylska

Wskaźnik struktury sprzedaży-WSS
URZĄD OBSŁUGUJĄCY

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	VAT należny	VAT naliczony	VAT naliczony po korekcie
1	2	3	4	5	6
I Zestawienie sprzedaży za rok 2023					
styczeń	2 324,04	4 857,38	1 112,70	70 677,18	
luty	2 437,73	5 772,72	1 315,24	110 598,94	
marzec	2 507,65	7 531,39	1 719,72	7 909,76	
kwiecień	2 165,20	5 992,17	1 365,72	2 608,52	
maj	2 165,20	6 040,95	1 376,00	631,09	
czerwiec	1 577,01	249 449,78	57 367,21	448,78	
lipiec	72 479,28	158 381,01	35 755,61	504,88	
sierpień	1 932,49	5 992,17	1 365,72	112,20	
wrzesień	1 932,49	3 910,50	886,93	126,22	
październik	1 932,49	3 910,47	886,93		
listopad	2 175,66	4 405,40	1 007,00		
grudzień	2 274,94	4 840,68	1 100,88		
RAZEM I	95 904,18	461 084,62	105 259,66	193 617,57	0
II Sprzedaż występująca sporadycznie					
		0,00			
RAZEM II	95 904,18	0,00	105 259,66	193 617,57	0
III Wyliczenia					
RAZEM I – II	95 904,18	461 084,62	105 259,66	0	0
Sprzedaż RAZEM (A)	556 988,80				

Wskaźnik= $\frac{\text{sprzedaż opodatkowana (III.3)} \cdot 100\%}{\text{sprzedaż RAZEM (zwolniona III.2 + opodatkowana III.3)-}}$

Wskaźnik= $\frac{461\,084,62}{556\,988,80}$

82,78%

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.6.2024 z dnia 14.02.2024 roku

Wyliczenie prewskaźnika na 2024 rok wg danych z 2023 roku		WYNIK
X=A x 100	55 698 880,00	3,69
Dujst		3,05%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	556 988,80	
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu	15 110 002,14	15 110 002,14
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7)		45 696 511,10
<i>pomniejszone o:</i>		
a) dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 uofp	363 093,53	363 093,53
* odsetki od środków na rachunkach bankowych, udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
par. 0920	337 393,53	337 393,53
* dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych		
par. 0960, 0740	25 700,00	25 700,00
b) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy, (dla celów tego wyłączenia istotny jest jedynie fakt wystąpienia nadwyżki podlegającej zwrotowi. Kwota wykazywana jako kwota do przeniesienia nie będzie zmniejszać dochodu urzędu obsługującego j.s.t.)	0,00	0,00
c) dochody wykonane jednostek budżetowych (tj. samorządowej jednostki innej niż urząd obsługujący jst), powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez te jednostki, na podstawie odrębnych przepisów zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jst (powiększone w punkcie G-całość).	746 443,80	746 443,80
1. RB-27S SP SZCZYTNO	289 224,08	289 224,08
2. RB-27S SP KROCZEWO	200 878,97	200 878,97

3. RB-27S SP KAMIENICA	4 709,51	4 709,51
4. RB-27S SP STRÓŻEWO	847,46	847,46
5. RB-27S GMINNY KLUB DZIECIĘCY NR 1 W KROCZEWIE	201 166,27	201 166,27
5. RB-27S GOPS	49 617,51	49 617,51
d) Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o	0,00	0,00
* RB-34S SZKOŁY	0,00	0,00
e) wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,00	0,00
* paragraf 2370	0,00	0,00
f) odszkodowania należnych jst, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.	0,00	0,00
g) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone celem realizacji przez te podmioty zadań jst	12 999 230,47	12 999 230,47
01008 par. 2830 - Melioracje wodne/Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych	10 000,00	10 000,00
01095 par. 4430- Pozostała działalność (akcyza bez kosztów obsługi)	933 367,26	933 367,26
40095 - Pozostała działalność (Węgiel paliwo stałe)	875 983,57	875 983,57
60014 par.2710,6300,6370 - Drogi publiczne powiatowe	71 850,00	71 850,00
60016 par. 6370 - Drogi publiczne gminne/Wydatki poniesione z Rządowego Funduszu Polski Ład	8 179 426,67	8 179 426,67
70095 par. 6010 - Pozostała działalność/wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów	1 630 012,84	1 630 012,84
75405 par. 2300, 6170 - Komendy powiatowe Policji	3 500,00	3 500,00
75412 par. 6230 - Ochotnicze straże pożarne/ dotacja celowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów	285 000,00	285 000,00

80101 par. 2310,2540 - Szkoły podstawowe- Dotacje dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej	93 592,21	93 592,21
80103 - par. 2310,2541 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych , Dotacje dla Niepublicznego Oddziału Zerowego otwartego przy SP	456,53	456,53
80104, 80149, 80150, 80153- Dotacje dla Niepublicznych Jednostek Systemu Oświaty par. 2540,2830	595 056,50	595 056,50
85111 par. 6300 - Szpitale ogólne Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.	10 000,00	10 000,00
90005- par. 6667,6669 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu/Zwrot dotacji	93 575,22	93 575,22
85416- par. 3240 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym/Stypendia dla uczniów	37 050,00	37 050,00
92116- Biblioteki	180 359,67	180 359,67
92601 par. 2820 - Obiekty sportowe / dotacja celowa dla stowarzyszeń	0,00	0,00
h) środki (dotacje) przekazane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (zarówno zadań własnych j.s.t. jak i zadań zleconych j.st.-będą tu również dotacje i inne środki przekazane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego-wynikające z art. 220 ust.1 ustawy o finansach publicznych (konto 902 jednostki bez Urzędu Gminy)	16 477 741,16	16 477 741,16
1. RB-28S SP SZCZYTNO	4 321 301,75	4 321 301,75
2. RB-28S SP KROCZEWO	3 385 585,49	3 385 585,49
3. RB-28S SP KAMIENICA	2 281 545,82	2 281 545,82
4. RB-28S SP STRÓŻEWO	2 373 174,08	2 373 174,08
5. RB-28S GMINNY KLUB DZIECIĘCY NR 1 W KROCZEWIE	401 786,58	401 786,58
6. RB-28S GOPS	3 714 347,44	3 714 347,44
usług, które na podstawie przepisów o podatku	0,00	0,00
j) sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej	0,00	0,00
Razem oczyszczenie	30 586 508,96	30 586 508,96

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050.6.2024 z dnia 14.02.2024 roku

Urząd Gminy

1) Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2023 zgodnie z art. 90 Ustawy od podatku od towarów i usług

Wskaźnik proporcji za 2023 rok = sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona

$$82,78 \% = 461\,084,62 / 556\,988,80 * 100$$

2) Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

Prewspółczynnik VAT = roczny obrót z działalności gospodarczej * 100 / dochody wykonane

$$3,69 \% = 556\,988,80 * 100 / 15\,110\,002,14$$

3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok oraz prewspółczynnika VAT

$$3,05 \% = 82,78 \% \times 3,69 \%$$

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

