

Zarządzenie nr 0050.16.2020

Wójta Gminy Załuski

z dnia 14.04.2020 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok do odliczenia podatku VAT za 2019 rok, a także określenie prewspółczynnika VAT na rok 2020 dla Urzędu Gminy Załuski, Szkoły Podstawowej im. Św. S. Kostki w Szczytnie oraz Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Kroczewie

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 roku, poz. 506 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 2020, poz. 568 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 96% zgodnie z załącznikiem **nr 1** do zarządzenia.
2. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2020 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 8% zgodnie z załącznikiem **nr 2** do zarządzenia.
3. Proporcję na 2020 rok, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony

na podstawie danych za 2019 rok – wysokości 7,64% zgodnie z załącznikiem **nr 3** do zarządzenia.

§2

Dla Szkoły Podstawowej w Szczytnie 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 2% zgodnie z załącznikiem **nr 4** do zarządzenia.
2. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2020 rok w związku, z którą przysługuje prawo do 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% zgodnie z załącznikiem **nr 5** do zarządzenia.
3. Proporcję na 2020 rok przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewspółczynnik VAT - roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony na podstawie danych za 2019 rok – w wysokości 0,1% zgodnie z załącznikiem **nr 6** do zarządzenia.

§3

Dla Szkoły Podstawowej w Kroczewie ustala się:

4. 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 2 % zgodnie z załącznikiem **nr 7** do zarządzenia.
5. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2020 rok w związku, z którą przysługuje prawo do 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 4% zgodnie z załącznikiem **nr 8** do zarządzenia.
6. Proporcję na 2020 rok przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewspółczynnik VAT - roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony

na podstawie danych za 2019 rok – w wysokości 0,08% zgodnie z załącznikiem **nr 9** do zarządzenia.

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

Wójt Gminy Załuski

Kamil Koprowski



Sporządziła:

Joanna Kozłowska

Podinspektor ds. dotacji i rozliczeń VAT

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 2019					
styczeń	2973,66	377 632,53	31 438,82		
luty	2973,66	14 276,37	2 308,73		
marzec	2 973,66	8 683,27	1 997,16		
kwiecień	2973,66	6 867,89	1 579,62		
maj	2973,66	6 795,57	1 562,99		
czerwiec	3229,53	17 066,48	3 578,08		
lipiec	3229,53	13 797,86	2 131,86		
sierpień	3 229,53	20 742,32	2 687,40		
wrzesień	3 229,53	39 737,98	4 278,64		
październik	3 229,53	186 586,55	16 040,07		
listopad	3 229,53	96 199,56	15 459,26		
grudzień	3 229,53	18 900,50	2 611,01		
RAZEM I	37 475,01	807 286,88	85 673,64	0	0
II Sprzedaż występująca sporadycznie					
		0,00			
RAZEM II	37 475,01	0,00	85 673,64	0	0
III Wyliczenia					
RAZEM I – II	37 475,01	807 286,88	85 673,64	0	0
Sprzedaż RAZEM (A)	844 761,89				

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

Wskaźnik= $\frac{807\,286,88}{844\,761,89} = 95,56\%$
struktury

Wójt Gminy Zafuski
Kamil Koprowski

Załącznik nr 2 do Zarządzenia 0050.16.2020 z dnia 14.04.2020

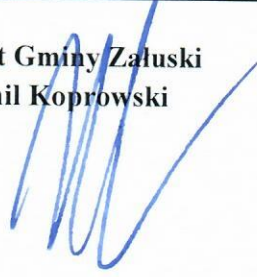
Wyliczenie prewskaźnika na 2020 rok wg danych z 2019 roku		WYNIK
X=A x 100	84 476 189,00	8,02
Dujst		8%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	844 761,89	
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu	10 538 769,49	10 538 769,49
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7)		30 340 708,66
<i>pomniejszone o:</i>		
a) dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 uofp	115 198,69	115 198,69
* odsetki od środków na rachunkach bankowych, udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
par. 0920	63 148,69	37 158,29
* dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych		
par. 0960, 0740	52 050,00	13 250,00
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 jednostkę, 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).	244 981,30	244 981,30
1. RB-27S SP SZCZYTNO	116 781,21	116 781,21

2. RB-27S SP KROCZEWO	108 978,63	108 978,63
3. RB-27S SP KAMIENICA	518,59	518,59
4. RB-27S SP STRÓŻEWO	0,00	0,00
5. RB-27S PRZEDSZKOLE	0,00	0,00
6. RB-27S GOPS	18 702,87	18 702,87
d) Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art., 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – „1. Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności: 1) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej; 2) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej.”, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		
* RB-34S SZKOŁY		
e) wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu		
* paragraf 2370		
f) odszkodowania należnych jst, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust 1 ustawy o Vat		
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	7 269 023,15	7 284 174,19
01095- AKCYZA (bez kosztów obsługi)	541 328,33	541 328,33
60014- Drogi Powiatowe	125 105,60	125 105,60
75404- par. 2300	12 500,00	14 000,00
75410- par.6170	0,00	0,00

80104- Dotacje dla Niepublicznych Jednostek Systemu Oświaty	755 698,77	755 698,77
85111 - par. 6300 szpital	10 000,00	10 000,00
85502-500+ (bez kosztów obsługi)	5 200 070,20	5 200 070,20
85205- przemoc w rodzinie	1 120,00	1 120,00
85215- dod. Mieszkańowe	7 961,19	7 961,19
85503-karta dużej rodz.	524,00	524,00
85504 - wspieranie rodziny (bez kosztów obsługi)	219 600,00	219 600,00
85415-stypendia	108 018,00	108 018,00
90005- par. 6307	188 759,05	188 759,05
92116- Biblioteka	98 338,01	111 989,05
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)	12 157 584,99	12 157 584,99
1. RB-28S SP SZCZYTNO	2 977 025,11	2 977 025,11
2. RB-28S SP KROCZEWO	2 597 951,75	2 597 951,75
3. RB-28S SP KAMIENICA	1 696 304,82	1 696 304,82
4. RB-28S SP STRÓŻEWO	1 813 184,97	1 813 184,97
5. RB-28S PRZEDSZKOLE	0,00	0,00
6. RB-28S GOPS	3 073 118,34	3 073 118,34
i. dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST-używanymi na potrzeby prowadzonej przez JST działalności, i. dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących : pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o Vat, w zakresie , w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy. (CO BYŁO W WSS TO WPISUJEMY-ŚR.TRWAŁE)	0,00	0,00
j) sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej		

Razem oczyszczenie	19 786 788,13	19 801 939,17
--------------------	---------------	---------------

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski



Załącznik nr 3 do Zarządzenia 0050.16.2020 z dnia 14.04.2020 r.

Urząd Gminy

1) Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2019 zgodnie z art. 90 Ustawy od podatku od towarów i usług

Wskaźnik proporcji za 2019 rok = sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona
 $96\% = 807286,88 / 844761,89$

2) Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

Prewspółczynnik Vat = roczny obrót z działalności gospodarczej * 100 / dochody wykonane
 $8\% = 844761,89 \times 100 / 10538769,49$

3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewspółczynnika Vat

$7,64\% = 95,56\% \times 8\%$

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Wskaźnik struktury sprzedaży-WSS
SP SZCZYTNO

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 2019					
styczeń	9406,8	1 024,38	235,62		
luty	6965,1	439,02	100,98		
marzec	11 752,60	504,06	115,94		
kwiecień	7127	113,82	26,18		
maj	11997,3	48,78	11,22		
czerwiec	5799,4	48,78	11,22		
lipiec	3747,8	0,00	0,00		
sierpień	0,00	0,00	0,00		
wrzesień	15 039,80	48,78	11,22		
październik	15 323,10	113,82	26,18		
listopad	11 660,10	178,86	41,14		
grudzień	9 056,50	178,86	41,14		
RAZEM I	107 875,50	2 699,16	620,84	0	0
II Sprzedaż występująca sporadycznie					
		0,00			
RAZEM II	0,00	0,00	0,00	0	0
III Wyliczenia					
RAZEM I – II	107 875,50	2 699,16	634,91	0	0
Sprzedaż RAZEM (A)	110 574,66				

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

Wskaźnik struktury = $\frac{2\ 699,16}{110\ 574,66}$

2,44%

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia 0050.16.2020 z dnia 14.04.2020 r.

Wyliczenie prewskaznika- SP Szczytno na 2020 rok wg danych z 2019 roku		WYNIK
X=A x 100	11 057 466,00	3,57
Dujst		3%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	110 574,66	
Dujst-dochody wykonane SP Szczytno po oczyszczeniu		3 093 695,68
Wyliczenie dochodów wykonanych SP Szczytno		
Dochody wykonane jednostki Rb-27S, Rb-28S - wykonanie		3 093 806,32
<i>pomniejszone o:</i>		110,64
a) dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 uofp		110,64
*odsetki od środków na rachunkach bankowych (par. 0920)		110,64
* dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci		0,00
b) środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze	0,00	0,00
c) Odszkodowanie należne, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art.29a ust. 1 ustawy o VAT.	0,00	0,00

<p>d) dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST-używanych na potrzeby prowadzonej przez JST działalności, i. dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących : pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie , w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy. (CO BYŁO W WSS TO WPISUJEMY- ŚR.TRWAŁE)</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>Razem oczyszczenie</p>		<p>110,64</p>

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski

Szkoła Podstawowa w Szczytnie

1) Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2019 zgodnie z art. 90 Ustawy od podatku od towarów i usług

Wskaźnik proporcji za 2018 rok = sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona
 $2,44\% = 2699,16 / 110574,66$

2) Wyliczenie proporcji w Szkole Podstawowej w Szczytnie

Prewspółczynnik Vat = roczny obrót z działalności gospodarczej * 100 / dochody wykonane Sp Szczytno (po oczyszczeniu)

$$4\% = 110574,66 \times 100 / 3093695,68$$

3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewspółczynnika Vat

$$0,1\% = 2,44\% \times 4\%$$

**Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski**

Wskaźnik struktury sprzedaży-WSS
SP KROCZEWO

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 2019					
styczeń	11825,9	227,64	52,36		
luty	8109,8	325,20	74,80		
marzec	10 229,70	292,68	67,32		
kwiecień	5337,4	227,64	52,36		
maj	9407,3	97,56	22,44		
czerwiec	7263,9	0,00	0,00		
lipiec	0	0,00	0,00		
sierpień	2 180,00	0,00	0,00		
wrzesień	11 454,40	65,04	14,96		
październik	12 048,00	325,20	74,80		
listopad	10 918,10	390,24	89,76		
grudzień	8 980,90	260,16	59,84		
RAZEM I	97 755,40	2 211,36	508,64	0	0
II Sprzedaż występująca sporadycznie					
		0,00			
RAZEM II	0,00	0,00	0,00	0	0
III Wyliczenia					
RAZEM I – II	97 755,40	2 211,36	508,64	0	0
Sprzedaż RAZEM	99 966,76				

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

Wskaźnik struktury = $\frac{2\ 211,36}{99\ 966,76} = 2,21\%$

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 8 do Zarządzenia 0050.16.2020 z dnia 14.04.2020 r.

Wyliczenie prewskaznika- SP Kroczewo na 2020 rok wg danych z 2019 roku		WYNIK
X=A x 100	9 996 676,00	3,69
Dujst		4%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	99 966,76	
Dujst-dochody wykonane SP Kroczewo po oczyszczeniu		2 706 930,38
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane jednostki Rb-27S, Rb-28S - wykonanie		2 706 930,38
<i>pomniejszone o:</i>		0,00
a) dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 uofp		0,00
*odsetki od środków na rachunkach bankowych (par. 0920)		0,00
* dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych		0,00
b) środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze	0,00	0,00
c) Odszkodowanie należne, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art.29a ust. 1 ustawy o VAT.	0,00	0,00

d) dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez JST do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych JST-używanych na potrzeby prowadzonej przez JST działalności, i. dochodów uzyskanych z tytułu transakcji dotyczących : pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych, usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy o VAT, w zakresie , w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy. (CO BYŁO W WSS TO WPISUJEMY-ŚR.TRWAŁE)	0,00	0,00
Razem oczyszczenie		0,00

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski

Załącznik nr 9 do Zarządzenia 0050.16.2020 z dnia 14.04.2020 r.

1) Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2019 zgodnie z art. 90 Ustawy od podatku od towarów i usług

Wskaźnik proporcji za 2019 rok = sprzedaż opodatkowana / (sprzedaż opodatkowana + zwolniona)
 $2\% = 2211,36 / 99966,76$

2) Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

Prewspółczynnik Vat = roczny obrót z działalności gospodarczej * 100 / dochody wykonane urzędu obsługującego j.s.t. (po oczyszczeniu)

$4\% = 99966,76 \times 100 / 2706930,38$

3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2019 rok oraz prewspółczynnika Vat

$0,08\% = 2\% \times 4\%$

**Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski**

