

Zarządzenie nr 0050.27.2018

Wójta Gminy Załuski

z dnia 19.06.2018 roku

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok do odliczenia podatku Vat za 2018 rok,  
a także określenie prewspółczynnika Vat na rok 2018 dla Urzędu Gminy Załuski oraz Szkoły Podstawowej w  
Szczytnie**

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 roku, poz.994 z późn.zm.) art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3 art. 91 ustawy z dnia 29 lipca 2011 roku od podatków od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 z późn. zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 roku poz. 2193) 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 92 % zgodnie z załącznikiem **nr 1** do zarządzenia.
2. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2018 rok, w związku 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 4 % zgodnie z załącznikiem **nr 2** do zarządzenia.
3. proporcję na 2018 rok, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewspółczynnika VAT - roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony na podstawie danych za 2017 rok - w wysokości 4 % 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 4,95 % zgodnie z załącznikiem **nr 4** do zarządzenia.
2. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2018 rok, w związku 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 % zgodnie z załącznikiem **nr 5** do zarządzenia.
3. proporcję na 2018 rok, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewspółczynnika VAT - roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony na podstawie danych za 2017 rok - w wysokości 3 % zgodnie z załącznikiem **nr 6** do zarządzenia.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku.

Wójt Gminy Załuski

Romuald Woźniak

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia 0050.27.2018 z dnia 19.06.2018r.

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 2017					
styczeń	859,20	6 976,00	1 604,48		
luty	859,23	14 252,60	3 278,10		
marzec	5 771,20	11 782,12	2 284,19		
kwiecień	859,20	8 287,14	1 906,05		
maj	859,20	7 788,75	1 791,40		
czerwiec	740,68	117 929,33	14 595,97		
lipiec	740,68	48 909,18	5 890,79		
sierpień	1 901,38	8 586,24	1 974,84		
wrzesień	2 058,62	8 400,86	1 932,21		
październik	2 946,06	8 886,64	2 043,93		
listopad	2 946,00	9 074,27	2 087,09		
grudzień	2 946,12	8 406,09	1 933,41		
<b>RAZEM I</b>	<b>23 487,57</b>	<b>259 279,22</b>	<b>41 322,46</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
II Sprzedaż występująca sporadycznie					
		4 486,12			
<b>RAZEM II</b>	<b>,00</b>	<b>4 486,12</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
III Wyliczenia					
<b>RAZEM I – II</b>	<b>23 487,57</b>	<b>254 793,10</b>	<b>41 322,46</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
Sprzedaż RAZEM (A)	<b>278 280,67</b>				

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

Wskaźnik struktury =  $\frac{254 793,10}{278 280,67} = 91,56\%$

Wójt Gminy Załuski  
Romuald Woźniak



## Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.27.2018 z dnia 19.06.2018 roku

Wyliczenie prewskaźnika na 2018 rok wg danych z 2017 roku		WYNIK
X=A x 100	27 828 067,00	3,68
Dujst		4%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	278 280,67	
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu	<b>7 552 881,80</b>	<b>7 552 881,80</b>
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7)		<b>25 282 833,62</b>
<i>pomniejszone o:</i>		
a) dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 uofp	<b>131 840,14</b>	<b>131 840,14</b>
* odsetki od środków na rachunkach bankowych, udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		
par. 0920	80 079,18	80 079,18
* dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych		
par. 0960, 0740	51 760,96	51 760,96
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.)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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).	<b>226 952,17</b>	<b>226 952,17</b>
1. RB-27S SP SZCZYTNO	86 312,85	86 312,85
2. RB-27S SP KROCZEWO	89 089,88	89 089,88
3. RB-27S SP KAMIENICA	84,24	84,24
4. RB-27S SP STRÓŻEWO	244,33	244,33
5. RB-27S PRZEDSZKOLE	34 584,09	34 584,09



6. RB-27S GOPS	16 636,78	16 636,78
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 terytorialnego		
* 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	<b>6 059 881,56</b>	<b>6 059 881,56</b>
01010 par. 6300	15 000,00	15 000,00
01095- AKCYZA (bez kosztów obsługi)	435 526,16	435 526,16
60014- Drogi Powiatowe	181 752,12	181 752,12
75404- par. 2300	12 500,00	12 500,00
80104- Dotacje dla Niepublicznych Jednostek Systemu Oświaty	713 153,31	713 153,31
85502-500+	<b>4 544 525,10</b>	4 544 525,10
85503-karta dużej rodz.		0,00
85415-stypendia	61 175,00	61 175,00
92116- Biblioteka	96 249,87	96 249,87
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)	<b>11 306 791,83</b>	<b>11 306 791,83</b>

1. RB-28S SP SZCZYTNO	2 897 171,52	2 897 171,52
2. RB-28S SP KROCZEWO	2 380 490,60	2 380 490,60
3. RB-28S SP KAMIENICA	1 251 590,09	1 251 590,09
4. RB-28S SP STRÓŻEWO	1 215 014,36	1 215 014,36
5. RB-28S PRZEDSZKOLE	286 972,64	286 972,64
6. RB-28S GOPS	3 275 552,62	3 275 552,62
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-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)	4 486,12	4 486,12
j) sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej		
<b>Razem oczyszczenie</b>	<b>17 729 951,82</b>	<b>17 729 951,82</b>

Wójt Gminy Załuski  
Romuald Woźniak

**Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 0050.27.2018 z dnia 19.06.2018 roku**

**Urząd Gminy**

**1) Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2018 zgodnie z art. 90 Ustawy od podatku od towarów i usług**

Wskaźnik proporcji za 2017 rok = sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona

$$92 \% = 254.793 / 278.281$$

**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)

$$4 \% = 278.281 * 100 / 7.552.881,80$$

**3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewspółczynnika Vat**

$$4 \% = 92 \% * 4 \%$$

**Wójt Gminy Żaluski**  
**Romuald Woźniak**





## Załącznik Nr 4 do Zarządzenia 0050.27.2018 z dnia 19.06.2018 r.

## Proporcja ZSO Szczytno

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	VAT należny	VAT naliczony	VAT naliczony po korekcie
1	2	3	4	5	6
<b>I Zestawienie sprzedaży za rok 2017</b>					
styczeń	6 654,50	1 085,34	220,66		
luty	2 492,98	341,46	78,54		
marzec	8 344,50	648,78	149,22		
kwiecień	4 624,00	167,48	38,52		
maj	5 918,50	146,34	33,66		
czerwiec	3 153,00	48,78	11,22		
lipiec	,00	,00	,00		
sierpień	,00	,00	,00		
wrzesień	9 253,90	48,78	11,22		
październik	9 426,50	292,68	67,32		
listopad	11 454,40	170,73	39,27		
grudzień	7 396,80	756,09	173,91		
<b>RAZEM I</b>	<b>68 719,08</b>	<b>3 706,46</b>	<b>823,54</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>II Sprzedaż występująca sporadycznie</b>					
sprzedaż makulatury		126,00			
<b>RAZEM II</b>	<b>,00</b>	<b>126,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
<b>III Wyliczenia</b>					
RAZEM I – II	<b>68 719,08</b>	<b>3 580,46</b>	<b>823,54</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>
Sprzedaż RAZEM (A)	<b>72 299,54</b>				

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

Wskaźnik struktury =  $\frac{3\,580,46}{72\,299,54}$  4,95%

Wskaźnik struktury =

Wójt Gminy Załuski  
Romuald Woźniak

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 0050.27.2018 z dnia 19.06.2018 roku

Wyliczenie prewskaźnika-ZSO Szczytno na 2018 rok wg danych z 2017 roku		WYNIK
X=A x 100	7 242 554,00	2,43
Dujst		3%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	72 425,54	
Dujst-dochody wykonane ZSO Szczytno po oczyszczeniu		2 983 253,18
Wyliczenie dochodów wykonanych ZSO Szczytno		
Dochody wykonane jednostki Rb-27S, Rb-28S-wykonanie		2 983 484,37
<b>pomniejszone o:</b>		231,19
a) dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 uofp		105,19
- odsetki od środków na rachunkach bankowych		105,19
- odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		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 na rzecz osób fizycznych		
c) Odszkodowanie należne, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art.29a ust.1 ustawy o VAT.		
d) dochodów uzyskanych z tytułu dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym sa zaliczane przez JST do srodków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jezeli sa zaliczane do srodków trwałych JST-używanych na potrzeby prowadzonej przez JST działalności,		126,00
e) 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.		
<b>Razem oczyszczenie</b>		231,19

Wójt Gminy Żaluski

Romuald Woźniak



**Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 0050.27.2018 z dnia 19.06.2018 roku**

**Szkoła Podstawowa w Szczytnie**

**1) Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2018 zgodnie z art. 90 Ustawy od podatku od towarów i usług**

Wskaźnik proporcji za 2017 rok = sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona

$$4,95 \% = 3.580,46 / 72.299,54$$

**2) Wyliczenie proporcji w Szkole Podstawowej w Szczytnie**

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

$$3 \% = 72.425,54 * 100 / 2.983.253,18$$

**3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewspółczynnika Vat**

$$0,15 \% = 4,95 \% * 3 \%$$

**Wójt Gminy Żaluski**  
**Romuald Woźniak**

