

Zarządzenie nr 0050.13.2019

Wójta Gminy Załuski

z dnia 27.03.2019

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok do odliczenia podatku VAT za 2018 rok, a także określenie prewspółczynnika VAT na rok 2019 dla Urzędu Gminy Załuski

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 podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017, 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 98% zgodnie z załącznikiem **nr 1** do zarządzenia.
2. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2019 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 15% zgodnie z załącznikiem **nr 2** do zarządzenia.
3. Proporcję na 2019 rok, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok oraz prewspółczynnika VAT – roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony

na podstawie danych za 2018 rok – wysokości 14,7% zgodnie z załącznikiem **nr 3** do zarządzenia.

§2

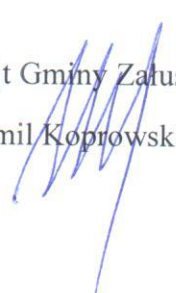
Dla Szkoły Podstawowej w Szczytnie ustala się:

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 4,10% zgodnie z załącznikiem **nr 4** do zarządzenia.
2. proporcję (prewspółczynnik VAT) na 2019 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 2019 rok przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok oraz prewspółczynnik VAT - roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony na podstawie danych za 2018 rok – w wysokości 0,12% zgodnie z załącznikiem **nr 6** do zarządzenia.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 roku.

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski



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 2018					
styczeń	2973,66	10 019,16	2 304,41		
luty	2973,66	18 675,70	3 039,73		
marzec	2 973,66	218 581,64	26 028,68		
kwiecień	2973,66	40 886,39	4 362,48		
maj	2973,66	25 619,95	3 719,54		
czerwiec	2973,66	389 016,28	33 421,14		
lipiec	2973,66	14 272,62	2 201,46		
sierpień	2 973,66	8 643,50	1 988,01		
wrzesień	2 973,66	12 697,40	2 171,79		
październik	2 973,66	16 794,05	2 792,91		
listopad	2 973,66	11 741,50	2 415,54		
grudzień	2 973,66	762 783,86	113 647,65		
RAZEM I	35 683,92	1 529 732,05	198 093,34	0	0
II Sprzedaż występująca sporadycznie					
		2 194,31			
RAZEM II	35 683,92	2 194,31	198 093,34	0	0
III Wyliczenia					
RAZEM I – II	35 683,92	1 527 537,74	198 093,34	0	0
Sprzedaż RAZEM (A)	1 563 221,66				

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

Wskaźnik= $\frac{1\ 527\ 537,74}{1\ 563\ 221,66} = 97,72\%$
struktury

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.13.2019 z dnia 27.03.2019

Wyliczenie prewskaźnika na 2019 rok wg danych z 2018 roku		WYNIK
X=A x 100	156 322 166,00	15,02
Dujst		15%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	1 563 221,66	
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu	10 409 311,63	10 409 311,63
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7)		34 549 947,96
<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	63 148,69
* 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	52 050,00
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).	247 400,32	247 400,32
1. RB-27S SP SZCZYTNO	102 481,51	102 481,51

2. RB-27S SP KROCZEWO	95 705,39	95 705,39
3. RB-27S SP KAMIENICA	7 235,60	7 235,60
4. RB-27S SP STRÓŻEWO	274,70	274,70
5. RB-27S PRZEDSZKOLE	20 734,76	20 734,76
6. RB-27S GOPS	20 968,36	20 968,36
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	12 045 068,59	12 045 068,59
01095- AKCYZA (bez kosztów obsługi)	455 336,09	455 336,09
60014- Drogi Powiatowe	181 752,12	181 752,12
75404- par. 2300	12 500,00	12 500,00
75410- par.6170	10 000,00	10 000,00

80104- Dotacje dla Niepublicznych Jednostek Systemu Oświaty	654 080,92	654 080,92
85111 - par. 6300 szpital	10 000,00	10 000,00
85502-500+ (bez kosztów obsługi)	4 110 591,30	4 110 591,30
85205- przemoc w rodzinie	377,78	377,78
85215- dod. Mieszkanie	6 405,42	6 405,42
85503-karta dużej rodz.	161,33	161,33
85504 - wspieranie rodziny (bez kosztów obsługi)	221 400,00	221 400,00
85415-stypendia	78 523,22	78 523,22
90005- par. 6307	6 205 602,40	6 205 602,40
92116- Biblioteka	98 338,01	98 338,01
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)	11 730 774,42	11 730 774,42
1. RB-28S SP SZCZYTNO	2 915 037,88	2 915 037,88
2. RB-28S SP KROCZEWO	2 555 270,22	2 555 270,22
3. RB-28S SP KAMIENICA	1 509 426,68	1 509 426,68
4. RB-28S SP STRÓŻEWO	1 467 008,73	1 467 008,73
5. RB-28S PRZEDSZKOLE	250 684,70	250 684,70
6. RB-28S GOPS	3 033 346,21	3 033 346,21
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)	2 194,31	2 194,31
j) sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej		

Razem oczyszczenie	24 140 636,33	24 140 636,33
---------------------------	----------------------	----------------------

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski



Załącznik Nr 3 do Zarządzenia nr 0050.13.2019 z dnia 27.02.2019

Urząd Gminy

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

Wskaźnik proporcji za 2018 rok = sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona
98% = 1527538 / 1563222

2) Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

Prewspółczynnik Vat = roczny obrót z działalności gospodarczej * 100 / dochody wykonane
15% = 1563222 * 100 / 10409311,63

3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok oraz prewspółczynnika Vat

14,7% = 98% * 15%

**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 2018					
styczeń	4997,2	97,56	22,44		
luty	9079,3	308,94	71,06		
marzec	9 814,50	308,94	71,06		
kwiecień	7833,3	471,54	108,46		
maj	8484,88	224,78	25,30		
czerwiec	5866,9	48,78	11,22		
lipiec	0	0,00	0,00		
sierpień	0,00	0,00	0,00		
wrzesień	11 102,30	113,82	26,18		
październik	11 818,10	178,86	41,14		
listopad	10 421,00	1 587,18	160,82		
grudzień	8 656,40	422,76	97,24		
RAZEM I	88 073,88	3 763,16	634,92	0	0
II Sprzedaż występująca sporadycznie					
		0,00			
RAZEM II	0,00	0,00	0,00	0	0
III Wyliczenia					
RAZEM I – II	88 073,88	3 763,16	634,91	0	0
Sprzedaż RAZEM (A)	91 837,04				

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

Wskaźnik struktury = $\frac{3\ 763,16}{91\ 837,04} = 4,10\%$

Wójt Gminy Załuski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 5 do Zarządzenia nr 0050.13.2019 z dnia 27.03.2019 roku

Wyliczenie prewskaznika- SP Szczytno na 2019 rok wg danych z 2018 roku		WYNIK
X=A x 100	9 183 704,00	3,04
Dujst		3%
A-roczny obrót z działalności gospodarczej	91 837,04	
Dujst-dochody wykonane SP Szczytno po oczyszczeniu		3 017 338,60
Wyliczenie dochodów wykonanych SP Szczytno		
Dochody wykonane jednostki Rb-27S, Rb-28S - wykonanie		3 017 519,39
<i>pomniejszone o:</i>		180,79
a) dochody o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 uofp		180,79
*odsetki od środków na rachunkach bankowych (par. 0920)		180,79
* 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>180,79</p>

Wójt Gminy Zaluski
Kamil Koprowski

Załącznik Nr 6 do Zarządzenia nr 0050.13.2019 z dnia 27.03.2019

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 2018 rok = sprzedaż opodatkowana / sprzedaż opodatkowana + zwolniona
 $4,1\% = 3763 / 91837$

2) Wyliczenie proporcji w Szkole Podstawowej w Szczytnie

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

$$3\% = 91837 * 100 / 3017338,6$$

3) Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok oraz prewspółczynnika Vat

$$0,12\% = 4,1\% * 3\%$$

**Wójt Gminy Żaluzki
Kamil Koprowski**