

Zarządzenie nr 17/2021
Wójta Gminy Bądkowo
z dnia 17 lutego 2021 r.

w sprawie ustalenia dla Urzędu Gminy Bądkowo i jej jednostek budżetowych na 2021 rok oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2020 rok, proporcji rocznej struktury sprzedaży „współczynnika struktury sprzedaży” oraz określenia proporcji „prewspółczynnika VAT”

Na podstawie art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193)

zarządza się, co następuje:

§1.

1. Ustala się dla Urzędu Gminy Bądkowo proporcję „współczynnik struktury sprzedaży” 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 **90%** zgodnie z **załącznikiem nr 1** do zarządzenia.
2. Wysokość współczynnika wylicza się na rok podatkowy 2021 oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2020 rok, na podstawie danych z wykonania dochodów Urzędu Gminy Bądkowo za 2020 rok.
- 3.

§2.

1. Ustala się dla Urzędu Gminy Bądkowo proporcję „prewspółczynnik VAT”, 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.
2. Wysokość „prewspółczynnika VAT” wylicza się na rok podatkowy 2021 oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2020 rok, jako stosunek rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez Urząd Gminy Bądkowo do dochodów wykonanych w Urzędzie Gminy Bądkowo w/g sprawozdania RB-27s za 2020 rok, po odliczeniach wynikających z wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów.

§3.

Proporcje określone §1 ust.1 oraz §2 ust. 1 stosuje się w przypadku braku możliwości wyodrębnienia całości lub części kwot podatku naliczonego służącego działalności opodatkowanej.

§4.

1. Ustala się dla jednostek budżetowych Gminy Bądkowo proporcję „współczynnik struktury sprzedaży”, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług oraz proporcję „prewspółczynnik VAT” o którym mowa w art. 86. Ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług, w wysokościach zawartych w **załączniku nr 3 i 4** do niniejszego zarządzenia.

2. Na podstawie wyliczeń określonych w §4 ust.1, dla jednostek budżetowych nie stosuje się obniżenia podatku naliczonego w rozliczaniu podatku od towarów i usług za rok 2020 i w roku 2021.

§ 5.

1. W celu prawidłowego zakwalifikowania faktur w rejestrze zakupów, wszystkie faktury VAT dotyczące zakupu towarów i usług muszą zawierać informacje czy zakup służy działalności:
 - a) statutowej
 - b) gospodarczej podlegającej stawkom VAT, tj. 23%, 8%, 5%.
 - c) gospodarczej zwolnionej z VAT
 - d) mieszanej (statutowej i gospodarczej)
2. Za prawidłowe przyporządkowanie danego zakupu do odpowiedniej działalności odpowiada pracownik, który sprawdza fakturę pod względem merytorycznym, po wcześniejszym uzgodnieniu z pracownikiem ds. księgowości budżetowej, który prowadzi rozliczenia podatku VAT urzędu i jednostek podległych.

§ 6.

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy zajmującemu się rozliczeniami podatku VAT oraz głównym księgowym jednostek budżetowych.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.

WÓJT

mgr Ryszard Stępkowski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia 17/2021
Wójta Gminy Bądkowo
z dnia 16 lutego 2021 r.

GMINA BĄDKOWO				
Wyliczenie prewskaznika na 2021 rok wg danych z 2020r.				
	X = $\frac{A \times 100}{B}$	78.614.800,00	7,42	8%
	Dujst	10.599.469,23		
A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst			786.148,00	
Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu			10.599.469,23	
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst				
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7).			25.251.536,63	
pomniejszone o:			14.652.067,40	
a) dochody, o których mowa w: art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych				
1	art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d ustawy o finansach publicznych - tj. odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od udzielanych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych.	-	-	
	Paragraf 0920	-	-	
2	art.5 ust.2 pkt. 5 ustawy o finansach publicznych - tj. dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych, spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych	-	-	
	Paragraf 0960	-	-	

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.)		-	-
c) dochody wykonane jednostek budżetowych powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego.		749.066,14	749.066,14
1	Rb-27S Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie - dochody wykonane	25832,27	
2	Rb-27S Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - dochody wykonane	17414,49	
3	01095 - Pozostała działalność - dotacja celowa na zwrot akcyzy	705819,38	
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.		0,00	0,00
1	Rb-34 ZSP		
e) Wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		0,00	0,00
1	paragraf 2370		
f) Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT.		10.633,35	10.633,35
1	0950 paragraf - odszkodowania	10.633,35	

g) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, przekazanych zakładom budżetowym, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone , celem realizacji przez te podmioty zadań jst.		392.671,64	392.671,64
1	85154§2800 - dotacja GOK BONSAI	8.211,42	
2	92109§2480 - dotacja GOK	193.484,50	
3	92116§2480 - dotacja dla biblioteki	90.027,00	
4	92605§2820 - dotacja dla stowarzyszeń	85.948,72	
5	92120§2720 - dofinansowanie Parafii Łowiczek, Bądkowo	15 000,00	
h) środki (dotacje) przekazywane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (zarówno zadań własnych j.s.t. jak i zadań zleconych j.s.t. – 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.		13.419.696,27	13.419.696,27
1	Rb-28S Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie - wydatki wykonane	5.574.171,68	
2	Rb-28S Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - wydatki wykonane	7.845.524,59	
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.		80.000,00	80.000,00
1	Sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej- sprzedaż budynku mienia komunalnego w m. Łówkowice	80.000,00	
Dochody jst po oczyszczeniu		14.652.067,40	14.652.067,40

WÓJT
mgr Ryszard Stępkowski

Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 17/2021
Wójta Gminy Badkowo
z dnia 16 lutego 2021 roku

Miesiąc	Zwolnione od podatku	Stawka 0%	Stawka 5%	Stawka 8%	Stawka 22-23%	Odwrotne obciążenie (dostawca)	Odwrotne obciążenie (nabywca) oraz wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	Razem	Sprzedaż środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, gruntu i prawa wieczystego użytkowania	
									Zwolnienie od podatku	Opodatkowane
Styczeń	11 168,00	0,00	0,00	29 405,00	11 666,00	0,00	0,00	52 239,00	0,00	0,00
Luty	90 980,00	0,00	0,00	63 199,00	12 033,00	0,00	0,00	166 212,00	0,00	0,00
Marzec	9 265,00	0,00	0,00	48 958,00	12 623,00	0,00	0,00	70 846,00	0,00	0,00
Kwiecień	5 285,00	0,00	0,00	1 545,00	11 692,00	0,00	0,00	18 522,00	0,00	0,00
Maj	5 779,00	0,00	0,00	134 761,00	11 692,00	0,00	0,00	152 232,00	0,00	0,00
Czerwiec	6 356,00	0,00	0,00	3 178,00	11 692,00	0,00	0,00	21 226,00	0,00	0,00
Lipiec	4 856,00	0,00	0,00	31 785,00	13 103,00	0,00	0,00	49 744,00	0,00	0,00
Sierpień	4 856,00	0,00	0,00	113 490,00	11 926,00	0,00	0,00	130 272,00	0,00	0,00
Wrzesień	5 144,00	0,00	0,00	66 788,00	11 942,00	0,00	0,00	83 874,00	0,00	0,00
Październik	4 856,00	0,00	0,00	11 775,00	12 416,00	0,00	0,00	29 047,00	0,00	0,00
Listopad	4 856,00	0,00	0,00	11 775,00	12 416,00	0,00	0,00	29 047,00	0,00	0,00
Grudzień	6 569,00	0,00	0,00	44 623,00	11 695,00	0,00	0,00	62 887,00	0,00	0,00
Razem	159 970,00	0,00	0,00	561 282,00	144 896,00	0,00	0,00	866 148,00	0,00	0,00

$$WSS = \frac{\text{czynności opodatkowane}}{\text{czynności opodatkowane} + \text{czynności zwolnione}}$$

$$WSS = - \times 100\%$$

$$WSS = 561.282,00 + 144.896,00 = 706.178,00 : 786.148,00 = 89,827615156 \quad WSS = 90 \%$$

Razem cała sprzedaż (opodatkowana i zwolniona) 866.148,00 zł – 80.000,00 (sprzedaż budynku mienia komunalnego w m. Łówkowie) = 786.148,00

Sposób wyliczenia:

Sposób wyliczenia:		Kwoty:
A (wartość sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej netto) rejestr vat		
1 (-) sprzedaż uzyskane ze sprzedaży ST oraz WNIIP podlegających amortyzacji używanych na potrzeby jednostki /§ 076,077/ do rejestru vat		866 148,00
2 dochody wykonane w rb27s organ (0-0040)	licznik	80 000,00
3 (-) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 FinPubU;		786 148,00
a) odsetki od środków na rachunkach bankowych 092		25 251 536,63
b) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych		0,00
c) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych 074		0,00
d) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych 096, 6290		0,00
4 (-) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 VATU, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 VATU 225-2-6		0,00
5 (-) dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań JST par 4440		0,00
6 (-) środki finansowe na wydzielonym rachunku par 2400		749 066,14
7 (-) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy 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 jednostki samorządu terytorialnego ((Rb28S wszystkich jednostek 0041-0046) oraz z RB-28S urzędu paragrafy: §200 §231 §232 §236 §248 §254 §259 §271 §280 §282 §283 §285 §290 §617 §630 minus §291		0,00
8 (-) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy (Rb27s zbiorcze) /§ 095/		392 671,64
9 (-) środki przekazane jednostkom na wydatki (0041-0046)		10 633,35
10 (-) dochody z tytułu sprzedaży majątku		13 419 696,27
2-3-4-5-6-7-8-9		80 000,00
786148,00x 100% = 78614800,00		10 599 469,23
A x 100		
X = -----		
D		
		7,42
		8,00%

Podstawa prawna:

usług do celów działalności

1

Dane za rok: 2020

Obtaining:

X - proporcja określana procentowo w ujęciu do całkowitej liczby, w której

A - roczny obrót z działalności gospodarczej

DD - dochody w okresie [określenie]

Prewspółczynnik dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radkowie na rok 2020 11

(pierwsza jednostka budżetowa))

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

1

mgr Ryszard Stepkowski