

Zarządzenie nr 31/1/2025

Wójta Gminy Bądkowo

z dnia 14 lutego 2025 r.

**w sprawie ustalenia dla Urzędu Gminy Bądkowo i jej jednostek budżetowych na
2025 rok oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2024 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 2024 r. poz. 361) 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 2021 r. poz. 999).

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 **94%** zgodnie z **załącznikiem nr 1** do zarządzenia.
2. Wysokość współczynnika wylicza się na rok podatkowy 2025 oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2024 rok, na podstawie danych z wykonania dochodów Urzędu Gminy Bądkowo za 2024 rok.

§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 **6 %** zgodnie z **załącznikiem nr 2** do zarządzenia.
2. Wysokość „prewspółczynnika VAT” wylicza się na rok podatkowy 2025 oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2024 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 2024 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** 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 2024 i w roku 2025.

§ 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 2025 roku.

Miesiąc	Zwolnione od podatku	Stawka 0%	Stawka 5%	Stawka 8%	Stawka 23%	Odwrotne obciążenie oraz import - dostawca	Razem	Sprzedaż środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, gruntu i praw wieczystego użytkowania	
								Zwolnione od podatku	Opodatkowane
Styczeń	4469,54	0,00	0,00	28514,41	17738,35	0,00	50722,30	0,00	0,00
Luty	12569,54	0,00	0,00	62355,93	17680,91	0,00	92606,38	0,00	0,00
Marzec	-2436,17	0,00	0,00	53721,38	17999,29	0,00	69284,50	0,00	0,00
Kwiecień	4370,49	0,00	0,00	20788,55	17399,12	0,00	42558,16	0,00	0,00
Maj	4781,18	0,00	0,00	74567,53	23820,57	0,00	103169,28	0,00	6016,26
Czerwiec	5923,36	0,00	0,00	64111,74	15504,61	0,00	85539,71	0,00	0,00
Lipiec	4452,45	0,00	0,00	38271,95	14972,44	0,00	57696,84	0,00	0,00
Sierpień	4360,33	0,00	0,00	84100,73	14952,78	0,00	103413,84	0,00	0,00
Wrzesień	4610,87	0,00	0,00	63006,59	14863,51	0,00	82480,97	0,00	0,00
Październik	4405,22	0,00	0,00	31122,03	14827,63	0,00	50354,88	0,00	0,00
Listopad	4367,17	0,00	0,00	72859,29	15087,52	0,00	92313,98	0,00	0,00
Grudzień	5897,17	0,00	0,00	54828,54	15348,76	0,00	76074,47	0,00	0,00
Razem	57771,15	0,00	0,00	648248,67	200195,49	0,00	906215,31	0,00	6016,26

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

$$WSS = 842\,427,90 / 900\,199,05 = 0,935824027 \quad WSS = 94\%$$

$$\text{Razem cała sprzedaż (opodatkowana i zwolniona)} = 906\,215,31 - 6\,016,26 = 900\,199,05$$

Wyliczenie prewskaźnika na 2025 rok wg danych z 2024 r.			
	X = $\frac{A}{D} \times 100$	90 019 905,00	5,05
	Dujst	17 840 293,79	
	A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst		900 199,05
	Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu		17 840 293,79
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst			
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7).			34 696 014,95
pomniejszone o:			16 855 721,16
a) dochody, o których mowa w: art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych		57 014,14	57 014,14
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.	57 014,14	57 014,14
	paragraf 0920		

6%

2	art.5 ust.2 pkt. 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.)	5 032,00	5 032,00
	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.	267 212,15	267 212,15
1	Rb-27S Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie - dochody wykonane	69 827,75	69 827,75
2	Rb-27S Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - dochody wykonane	7 319,40	7 319,40
	Rb-27S Klub Dziecięcy "Chatka Puchatka" - dochody wykonane	190 065,00	190 065,00
	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.	130 727,00	130 727,00
1	Rb-34 ZSP		
	e) Wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	-	-
	paragraf 2370		

f) Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o VAT.		64 375,65	64 375,65
	0950 paragraf - odszkodowania	64 375,65	64 375,65
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.		1 828 482,94	1 828 482,94
	92109§2480 - dotacja GOK	387 714,00	387 714,00
	92116§2480 - dotacja dla biblioteki	135 000,00	135 000,00
	92605§2820 - dotacja dla stowarzyszeń	130 268,94	130 268,94
	92120§6570 - dotacja dla kościoła	1 175 500,00	1 175 500,00
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.		14 496 861,02	14 496 861,02
1	Rb-28S Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie - wydatki wykonane	9 267 117,14	9 267 117,14
2	Rb-28S Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - wydatki wykonane	4 745 801,35	4 745 801,35
3	Rb-28S Klub Dziecięcy "Chatka Puchatka" - wydatki wykonane	483 942,53	483 942,53
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.		-	-
j) sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej		6 016,26	6 016,26

1				
2				
	Dochody jst po oczyszczeniu	16 855 721,16	16 855 721,16	

Sposób wyliczenia:	Kwoty:
A (wartość sprzedaży opodatkowanej I zwolnionej netto) rejestr vat	900199,05
1 (-) sprzedaż uzyskane ze sprzedaży ST oraz WNiP podlegających amortyzacji używanych na potrzeby jednostki /§ 076,077/ do rejestr vat	0,00
licznik	900199,05
2 dochody wykonane w rb27s organ (0-0040)	34696014,95
3 (-) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 FinPubU;	57014,14
a) odsetki od środków na rachunkach bankowych 0920	57014,14
b) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
c) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych 0740	0,00
d) spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych 0960,	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	5032,00
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	14894800,17
6 (-) środki finansowe na wydzielonym rachunku par 2400	
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	
8 (-) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy (Rb27s zbiorcze) /§ 095/	64375,65
9 (-) środki przekazane jednostkom na wydatki (0041-0046)	1828482,94
10 (-) dochody z tytułu sprzedaży majątku	6016,26
2-3-4-5-6-7-8-9	17840293,79
A x 100 X = ----- D	5,05
	6,00%