

ZARZĄDZENIE NR 13/02/2025
BURMISTRZA ORZYSZA

z dnia 10 lutego 2025 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok oraz prewspółczynnika za 2024 rok dla celów korekty podatku odliczonego w 2024 roku oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok oraz prewspółczynnika za 2024 rok do odliczenia podatku VAT w 2025 roku.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1465, 1572, 1907 i 1940), art. 86 ust. 2a -2h, art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 361, 1473, 1721 i 1911) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej przypadku niektórych podatników (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 999) zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2024 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2025 rok, przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu, jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 10% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia;

2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 47% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

§ 2. W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2024 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2025 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 1% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia;

2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 4 do zarządzenia.

§ 3. W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2024 roku i w celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza na 2025 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu wielkości:

1. przewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 1% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 5 do zarządzenia;

2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 100% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 6 do zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 r.

§ 5. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

Burmistrz Orzysza

mgr Zbigniew Włodkowski

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 13/02/2025
Burmistrza Orzysza
z dnia 10 lutego 2025 r.

Kalkulacja wyliczenia prewspółczynnika do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2025 roku i do korekty 2024 roku.

L. p.	Nazwa pozycji	Kwota
A	roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst	4 088 839,30 zł
1.	dochody wynikające ze sprawozdania wykonania budżetu jst -Rb-27S za 2024 r.	79 377 169,65 zł
2.	razem odliczenia od dochodu	36 975 776,80 zł
a)	dywidendy	0,00 zł
b)	spadki, darowizny w pieniądzu	55 000,00 zł
c)	odszkodowania	0,00 zł
d)	odsetki od środków na rachunkach bankowych	58 314,79 zł
e)	obrót z tytułu środków trwałych i WNiP	0,0 zł
f)	dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (zakup z odwrotnym obciążeniem)	0,00 zł
g)	dochody wykonane jednostek budżetowych na podstawie Rb-27S	482 313,93 zł
h)	równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostki, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jst	79 360,00 zł
i)	kwoty stanowiące równowartość środków innych niż zapłata za usługi i towary, przekazanych zakładom budżetowym, jednostkom innym niż jednostki budżetowe gminy, jsfp, osobom prawnym lub jednostkom nieposiadającym osobowości prawnej celem realizacji przez te jednostki zadań jst z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone	4 048 088,96 zł
j)	środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych - Rb-28S	32 252 699,12 zł

Dochody wykonane urzędu obsługującego jst = 79 377 169,65 zł –
36 975 776,80 zł = 42 401 392,85 zł

$X = A \times 100 / D_{ujst}$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

X - proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej

A - roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst

Dujst - dochody wykonane urzędu obsługującego jst
21, (%) = $4\,088\,839,30 \text{ zł} \times 100 / 42\,401\,392,85 \text{ zł} = 10 \%$ (zaokrąglenie w górę
do najbliższej liczby całkowitej)

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 13/02/2025
Burmistrza Orzysza
z dnia 10 lutego 2025 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania
w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2025 roku i korekty 2024 roku.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż opodatkowana	Sprzedaż zwolniona	Korekta (odwrotne obciążenie)	Korekta (sprzedaż mienia)
Styczeń	60 881,76	65 433,65		
Luty	158 517,73	187 746,74		
Marzec	47 859,55	90 573,24		
Kwiecień	37 224,77	263 499,12		
Maj	38 223,87	166 301,35		
Czerwiec	33 864,77	112 593,38		
Lipiec	49 259,64	97 747,09		
Sierpień	130 518,23	169 306,27		
Wrzesień	64 490,83	186 239,91		
Październik	80 675,68	469 182,68		
Listopad	47 234,68	201 962,08		
Grudzień	1 178 980,13	150 522,15		
Razem	1 927 731,64	2 161 107,66		

sprzedaż opodatkowana – korekty sprzedaży/sprzedaż opodatkowana +
zwolniona = wskaźnik proporcji za 2024 r.

wskaźnik proporcji = $1\,927\,731,64 / 1\,927\,731,64 + 2\,161\,107,66 * 100 = 47\%$

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 13/02/2025
Burmistrza Orzysza
z dnia 10 lutego 2025 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2025 roku i do korekty 2024 roku

	PROPORCJA			1%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			21 673,99
D	Dochody wykonane jednostki			3 529 370,54
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			21 673,99
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		21 673,99
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		0,00
	pomniejszone o:			0,00
	odsetki od środków na rachunku bankowym		0,00	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		0,00	1 400,00
	odszkodowania		0,00	
	powiększone o:			3 507 696,55
	kwotę stanowiącą równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			
	a) subwencja oświatowa			2 339 953,12
	b) środki otrzymane z JST			1 188 537,83
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	6 082,40	
		Rb 28s § 3240	1 000,00	
	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	13 712,00	

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 13/02/2025
Burmistrza Orzysza
z dnia 10 lutego 2025 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2025 roku i do korekty 2024 roku

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		21 673,99
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT			21 673,99
Roczny obrót z działalności gospodarczej zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	

Załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 13/02/2025
Burmistrza Orzysza
z dnia 10 lutego 2025 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2025 roku i do korekty 2024 roku.

	PROPORCJA			1%
A	Roczny obrót z działalności gospodarczej			39 975,91
D	Dochody wykonane jednostki			11 965 172,89
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			39 975,91
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		39 975,91
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		0,00
	pomniejszone o:			0,00
	odsetki od środków na rachunku bankowym		0,00	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		0,00	
	odszkodowania		0,00	
	Powiększone o:			11 925 196,98
	kwotę stanowiącą równowartość środków (innych niż stanowiących zapłatę za dostawę towarów i usług podlegających opodatkowaniu VAT) przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań			
	a) subwencja oświatowa			6 189 807,40
	b) środki otrzymane z JST			5 771 017,98
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	20 628,40	
		Rb 28s § 3240	15 000,00	
	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	0,00	

Załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 13/02/2025
Burmistrza Orzysza
z dnia 10 lutego 2025 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2025 roku i do korekty 2024 roku.

WSPÓŁCZYNNIK

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		39 975,91
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT			39 975,91
Roczny obrót z działalności gospodarczej: zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	