

## ZARZĄDZENIE NR 17/2/2019

### BURMISTRZA ORZYSZA

z dnia 20.02.2019 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok oraz prewspółczynnika za 2018 rok dla celów korekty podatku odliczonego w 2018 roku oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok oraz prewspółczynnika za 2018 rok do odliczenia podatku VAT w 2019 roku.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), art. 86 ust. 2a -2h, art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.) 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 (Dz. U. z 2015 r., poz. 2193) zarządzam, co następuje:

#### § 1.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2018 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 2019 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 16% 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 28% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

#### § 2.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2018 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 2019 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno –Przedszkolnym w Dąbrówce wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 0% 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 0% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 4 do zarządzenia.

#### § 3.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2018 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 2019 rok, przyjmuje się do stosowania w Zespole Szkolno –Przedszkolnym w Orzyszu wielkości:

1. prewspółczynnik proporcji, o którym mowa w art. 86 ust. 2 a -2h ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 6% 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 15% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 6 do zarządzenia.

§ 4.

W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2018 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 2019 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 5% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 7 do zarządzenia;
2. współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług w wysokości 10% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 8 do zarządzenia.

§ 6.

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

BURMISTRZ  
  
Piotr Zbigniew Włodkowski



Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Burmistrza Orzysza  
nr 17/2/2019  
z dnia 20.02.2019 r.

Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu  
w 2019 roku i do korekty 2018 roku.

L. p.	Nazwa pozycji	Kwota
A	roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst	<b>2 589 872,54 zł</b>
1.	dochody wynikające ze sprawozdania wykonania budżetu jst -Rb-27S za 2018 r.	<b>45 213 035,21 zł</b>
2.	razem odliczenia od dochodu	<b>28 477 593,44 zł</b>
a)	dywidendy	0,00 zł
b)	spadki, darowizny w pieniądzu	0,00 zł
c)	odszkodowania	604,40 zł
d)	odsetki od środków na rachunkach bankowych	251,05 zł
e)	obróć z tytułu środków trwałych i WNiP	0,0 zł
f)	dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca (zakup z odwrotnym obciążeniem)	18 279,79 zł
g)	dochody wykonane jednostek budżetowych na podstawie Rb-27S	227 104,63 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	206 832,00 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	1 671 676,08 zł
j)	środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych - Rb-28S	26 352 845,49 zł

Dochody wykonane urzędu obsługującego jst = 45 213 035,21 zł – 28 477 625,59 zł  
= 16 735 409,62 zł

$$X = A \times 100 / \text{Dujst}$$

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

15,48 (%) = 2 589 872,54 zł x 100 / 16 735 409,62 zł = **16 %** (zaokrąglenie w górę do najbliższej liczby całkowitej)

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Burmistrza Orzysza  
nr 17/2/2019  
z dnia 20.02.2019 r.

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za 2018 rok do korekty podatku odliczonego w 2018 roku i do odliczenia podatku VAT za 2019 rok zgodnie z art. 90 i 91 Ustawy o podatku od towarów i usług ( Dz. U. z 2018 r., poz. 2174 ze zm.)

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Korekta (odwrotne obciążenie)	Korekta (sprzedaż mienia)
Styczeń	110 016,37	36 912,35	6 404,40	
Luty	117 537,04	58 148,42		
Marzec	259 559,58	32 159,21		
Kwiecień	115 659,45	64 550,36		
Maj	145 566,15	67 631,24	135,00	
Czerwiec	139 898,64	89 642,06		
Lipiec	134 328,66	39 932,99		
Sierpień	141 322,73	120 358,15	519,71	
Wrzesień	120 465,88	70 416,04		
Październik	201 655,78	44 693,98	5 146,00	
Listopad	214 393,41	63 852,42	2 541,51	
Grudzień	169 109,52	29 718,71	3 533,17	
<b>Razem</b>	<b>1 869 513,21</b>	<b>738 639,12</b>	<b>18 279,79</b>	

sprzedaż opodatkowana – korekty sprzedaży/sprzedaż opodatkowana + zwolniona  
= wskaźnik proporcji za 2018 r.

wskaźnik proporcji =  $720\,359,33 / 720\,359,33 + 1\,869\,513,21 * 100 = 28\%$



Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dąbrowce w 2019 roku i do korekty 2018 roku.

	<b>PROPORCJA</b>			<b>0%</b>
<b>A</b>	Roczny obrót z działalności gospodarczej			472,24
<b>D</b>	Dochody wykonane jednostki			1 530 791,74
	Dochody publiczne + śr z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania			471,56
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		44,00
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		428,24
	<b>pomniejszone o:</b>			<b>0,68</b>
	odsetki o środków na rachunku bankowym		0,68	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		0,00	
	odszkodowania		0,00	
	<b>Powiększone o:</b>			<b>1 530 320,18</b>
	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			629 723,98
	b) środki otrzymane z JST			967 873,10
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	66 976,90	
		Rb 28s § 3240	300,00	
	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	0,00	

Załącznik nr 4  
do Zarządzenia Burmistrza Orzysza  
nr 17/2/2019  
z dnia 20.02.2019 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dąbrówce w 2019 roku i do korekty 2018 roku.

PROPORCJA			0%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		0,00
Roczny obrót z działalności gospodarczej: opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT			516,24
	Rb 34s dochody wykonane	44,00	
	Rb 27s dochody wykonane	428,24	
Otrzymane przychody roczne z działalności poza VAT		44,00	



Kalkulacja wyliczenia przewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2019 roku i do korekty 2018 roku.

	PROPORCJA			6%
<b>A</b>	Roczny obrót z działalności gospodarczej			479 245,68
<b>D</b>	Dochody wykonane jednostki			8 010 676,49
	Dochody publiczne + śr z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania			456 391,55
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		432 937,44
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		46 308,24
	<b>pomniejszone o:</b>			22 854,13
	odsetki od środków na rachunku bankowym		10,33	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		22 843,80	
	odszkodowania		0,00	
	<b>Powiększone o:</b>			7 554 284,94
	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			4 374 121,26
	b) środki otrzymane z JST			3 209 805,31
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	20 141,63	
		Rb 28s § 3240	9 500,00	
	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	0,00	



Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Orzyszu w 2019 roku i do korekty 2018 roku.

PROPORCJA			15%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		67 814,84
Roczny obrót z działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT			479 245,68
	Rb 34s dochody wykonane	364 803,60	
	Rb 27s dochody wykonane	46 308,24	
Otrzymane przychody roczne z działalności poza VAT		319,00	

Kalkulacja wyliczenia prewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2019 roku do korekty 2018 roku.

	PROPORCJA			5%
<b>A</b>	Roczny obrót z działalności gospodarczej			66 973,88
<b>D</b>	Dochody wykonane jednostki			1 516 551,72
	Dochody publiczne + śr. z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania			66 970,88
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		65 313,68
	planu finansowego jednostki	Rb 27s dochody wykonane		1 660,20
	pomniejszone o:			3,00
	odsetki od środków na rachunku bankowym		3,00	
	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej		0,00	
	odszkodowania		0,00	
	powiększone o:			1 449 580,84
	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			860 685,78
	b) środki otrzymane z JST			660 712,11
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	57 251,05	
		Rb 28s § 3240	1 000,00	
	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	13 566,00	

Załącznik nr 8  
do Zarządzenia Burmistrza Orzysza  
nr 17/2/2019  
z dnia 20.02.2019 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Okartowie w 2019 roku i do korekty 2018 roku.

PROPORCJA			10%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		6 695.26
Roczny obrót z działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem VAT i zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT			64 973.88
	Rb 34s dochody wykonane	56 618.42	
	Rb 27s dochody wykonane	1 660.20	
Otrzymane przychody roczne z działalności poza VAT		0.00	



