

**ZARZĄDZENIE NR 03/02/2024**  
**BURMISTRZA ORZYSZA**

z dnia 6 lutego 2024 r.

**w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok oraz prewspółczynnika za 2023 rok dla celów korekty podatku odliczonego w 2023 roku oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok oraz prewspółczynnika za 2023 rok do odliczenia podatku VAT w 2024 roku.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40), 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 2023 r., poz. 1570) 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 2023 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 2024 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 22% 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 40% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia.

**§ 2.** W celu określenia korekty kwoty podatku odliczonego w 2023 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 2024 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 2023 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 2024 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 2024 r.

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

Burmistrz Orzysza

**mgr Zbigniew Włodkowski**

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 03/02/2024  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 6 lutego 2024 r.

Kalkulacja wyliczenia prewspółczynnika do stosowania w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2024 roku i do korekty 2023 roku.

L. p.	Nazwa pozycji	Kwota
A	roczny obrót z działalności gosp. zrealizowany przez urząd obsługujący jst	<b>4 415 248,72 zł</b>
1.	dochody wynikające ze sprawozdania wykonania budżetu jst -Rb-27S za 2023 r.	<b>51 699 637,93 zł</b>
2.	razem odliczenia od dochodu	<b>30 737 257,62 zł</b>
a)	dywidendy	0,00 zł
b)	spadki, darowizny w pieniądzu	6 500,00 zł
c)	odszkodowania	1 368,50 zł
d)	odsetki od środków na rachunkach bankowych	226 730,15 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	478 286,44 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	86 204,80 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	3 502 334,89 zł
j)	środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych - Rb-28S	26 435 832,84 zł

Dochody wykonane urzędu obsługującego jst = 51 699 637,93 zł –  
30 737 257,62 zł = 20 962 380,31 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

21,06 (%) =  $4\,415\,248,72 \text{ zł} \times 100 / 20\,962\,380,31 \text{ zł} = 22 \%$  (zaokrąglenie w górę do najbliższej liczby całkowitej)

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 03/02/2024  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 6 lutego 2024 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania  
w Urzędzie Miejskim w Orzyszu w 2024 roku i korekty 2023 roku.

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż zwolniona	Sprzedaż opodatkowana	Korekta (odwrotne obciążenie)	Korekta (sprzedaż mienia)
Styczeń	306 413,36	40 655,49		
Luty	169 441,90	679 750,64		
Marzec	263 823,85	21 192,44		
Kwiecień	354 251,85	54 295,95		
Maj	127 827,65	24 296,91		
Czerwiec	126 298,71	37 430,78		
Lipiec	103 263,08	32 649,64		
Sierpień	189 052,74	53 878,84		
Wrzesień	143 648,44	140 790,07		
Październik	579 942,37	160 473,17		
Listopad	106 852,67	196 719,10		
Grudzień	175 241,06	327 058,01		
<b>Razem</b>	<b>2 646 057,68</b>	<b>1 769 191,04</b>		

sprzedaż opodatkowana – korekty sprzedaży/sprzedaż opodatkowana +  
zwolniona = wskaźnik proporcji za 2023 r.

wskaźnik proporcji =  $1\,769\,191,04 / 1\,769\,191,04 + 2\,646\,057,68 * 100 = 40\%$

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 03/02/2024  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 6 lutego 2024 r.

Kalkulacja wyliczenia prewspółczynnika do stosowania z Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Okartowie w 2024 roku i do korekty 2023 roku

	<b>PROPORCJA</b>			<b>1%</b>
<b>A</b>	Roczny obrót z działalności gospodarczej			4 026,61
<b>D</b>	Dochody wykonane jednostki			2 771 144,61
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			4 026,61
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		4 026,61
	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	4 070,00
	odszkodowania		0,00	
	powiększone o:			2 767 118,00
	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			1 513 439,56
	b) środki otrzymane z JST			1 270 952,44
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	3 774,00	
		Rb 28s § 3240	1 000,00	
	dotacji otrzymanej ze Starostwa wykorzystanej do wykonywania działalności gospodarczej- Schronisko Młodzieżowe	Rb 28s 85417 wydatki wykonane	12 500,00	

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 03/02/2024  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 6 lutego 2024 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania  
w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Okartowie w 2024 roku i korekty  
2023 roku.

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		4 026,61
Roczny obrót z działalności gospodarczej: podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT			4 026,61
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 03/02/2024  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 6 lutego 2024 r.

Kalkulacja wyliczenia prewspółczynnika do stosowania w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Orzyszu w 2024 roku i do korekty 2023 roku.

	<b>PROPORCJA</b>			<b>1%</b>
<b>A</b>	Roczny obrót z działalności gospodarczej			50 130,48
<b>D</b>	Dochody wykonane jednostki			9 739 117,31
	Dochody publiczne + śr.z UE + śr. zagr. zrealizowane lub otrzymane wynikające ze sprawozdania z wykonania:			50 130,48
	planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o fp.	Rb 34s dochody wykonane		50 130,48
	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:			9 688 986,83
	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			4 621 927,06
	b) środki otrzymane z JST			5 095 399,77
	z wyjątkiem:			
	środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	Rb 28s § 3020	13 340,00	
		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 03/02/2024  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 6 lutego 2024 r.

Kalkulacja wyliczenia współczynnika struktury sprzedaży do stosowania  
w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Orzyszu w 2024 roku i korekty 2023 roku.

PROPORCJA			100%
Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane		50 130,48
Roczny obrót z działalności gospodarczej: podlegających opodatkowaniu i zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT			50 130,48
Roczny obrót z działalności gospodarczej: zwolnionych z opodatkowania podatkiem VAT	Rb 34s dochody wykonane	0,00	
	Rb 27s dochody wykonane	0,00	