

Zarządzenie Nr 11/2023
Burmistrza Lubienia Kujawskiego
z dnia 22 lutego 2023 roku

w sprawie obliczenia prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania podatku od towarów i usług w roku 2023, oraz dla celów korekty odliczonego podatku VAT za 2022 rok.

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 poz. 120) oraz art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2023 poz. 40), art. 86 ust. 2a, 2b,2d,2g,art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 29 lipca 2011r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2022 poz. 931), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. 2021 poz. 999) *zarządza się, co następuje:*

§ 1. Ustala się prewspółczynnik odliczenia podatku naliczonego VAT dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. 2021 poz. 999) dla Urzędu Miejskiego w Lubieniu Kujawskim w wysokości 38%. Wyliczenie prewspółczynnika stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się współczynnik odliczenia podatku naliczonego dla czynności służących działalności opodatkowanej oraz zwolnionej od podatku od towarów i usług dla Urzędu Miejskiego w Lubieniu Kujawskim w wysokości 96%. Wyliczenie współczynnika stanowi załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

3. Ustala się, iż dla czynności służących działalności mieszanej, opodatkowanej i niepodlegającej ustawie VAT w pierwszej kolejności zastosowanie znajduje prewspółczynnik w wysokości 38%, a względem pozostałej kwoty zastosowanie znajduje współczynnik odliczenia w wysokości 96% zgodnie z załącznikiem Nr 3.

4. Ustala się wartości współczynnika i prewspółczynnika dla Szkoły Podstawowej w Kaliskach i Zespołu Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim według załącznika Nr 4 oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej według załącznika Nr 5.

§ 2. 1.Prezentowane dane w załącznikach w celu ustalenia prewspółczynnika i współczynnika, winny mieć potwierdzenie w ewidencji księgowej jednostki.

2. Dokumentacja stanowiąca podstawę do wyliczeń winna być przechowywana przez okres 6 lat.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom jednostek budżetowych, kierownikowi zakładu budżetowego i pracownikowi referatu finansów odpowiedzialnemu za rozliczenia Gminy w podatku od towarów i usług.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2023 roku.


BURMISTRZ
Marek Wilński

| Wyliczenie prewskaźnika na 2023 rok wg danych z 2022r. | | |
|--|------------------|---------------|
| X = $A \times 100$ | 1 170 238 814,00 | 37,54141327 |
| Dujst | 31 171 943,52 | |
| A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst | | 11 702 388,14 |
| Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu | | 31 171 943,52 |
| Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego ist | | |
| Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7). | | |
| | | 68 056 911,03 |
| pomniejszone o: | | |
| | | 36 884 967,51 |
| a) dochody, o których mowa w: art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych | | |
| 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. | 180 201,00 | 180 201,00 |
| paragraf 0920 | 180 201,00 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| paragraf 0960 | 0,00 | |
| 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.) | 284 856,00 | 284 856,00 |
| c) dochody wykonane jednostek budżetowych powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zsiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego. | 265 911,49 | 265 911,49 |
| 1 Rb-27S Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim - dochody wykonane | 119 815,18 | |
| 2 Rb-27S Szkoła Podstawowa w Kaliskach - dochody wykonane | 6 440,42 | |
| 3 Rb-27S Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie - dochody wykonane | 0,00 | |
| 4 Rb-27S Zespół Szkół w Kłóbce - dochody wykonane | 0,00 | |
| 5 Rb-27S Żłobek | 120 030,00 | |
| 6 Rb-27S Ośrodek Pomocy Społecznej - dochody wykonane | 19 625,89 | |
| 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-34S Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim - dochody wykonane | 0,00 | |
| e) Wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. | 0,00 | 0,00 |
| paragraf 2370 | 0,00 | |
| f) Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o VAT. | 0,00 | 0,00 |
| 0970 paragraf - odszkodowania | 0,00 | |
| 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. | 36 153 999,02 | 36 153 999,02 |
| 1 Rb-28S Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim | 7 428 993,40 | |
| 2 Rb-28S Szkoła Podstawowa w Kaliskach | 1 802 571,75 | |
| 3 Rb-28S Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie | 1 768 142,82 | |

| | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|
| 4 | Rb-28S Zespół Szkół w Klóbce | 2 609 068,45 | |
| 5 | Rb- 28S Żłobek | 1 162 228,26 | |
| 6 | 01095 Pozostała działalność - dotacja celowa na zwrot akcyzy | 1 185 563,04 | |
| 7 | 75412 Ochotnicze straż pożarne- | | |
| 8 | 85415 Pomoc materialna dla uczniów 2030; | | |
| 9 | 92109 Centrum Kultury - dotacja | 271 165,68 | |
| 10 | 92116 Biblioteka - dotacja | 165 000,00 | |
| 11 | 90001 ZGKiM - dotacja | 775 850,20 | |
| 12 | 92695 Kluby sportowe - dotacja | 237 000,00 | |
| 13 | Rb-28S OPS | 18 748 415,42 | |
| h) 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. | | | |
| 1 | Sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej | - | |
| Dochody jst po oczyszczeniu | | 36 884 967,51 | 36 884 967,51 |


BURMISTRZ
 Marek Witński

Sprzedaż 2022

c5.6. 17.19. c1.10

| | opodatkowana | zwolniona | w tym 23% nieruchomoci i inne | w tym zw nieruchomoci i inne |
|-------------|--------------|------------|----------------------------------|---------------------------------|
| styczeń | 2 562 251,28 | 458,61 | | |
| luty | 2 011,42 | 433,61 | | |
| marzec | 1 325 200,52 | 54 834,61 | | |
| kwiecień | 169 244,05 | 433,61 | | |
| maj | 247 707,13 | 433,61 | | |
| czerwiec | 21 240,00 | 11 773,61 | | |
| lipiec | 5 003 903,49 | 26 819,42 | | |
| sierpień | 1 591,96 | 376,50 | | |
| wrzesień | 1 029,39 | 13 176,50 | | |
| październik | 417 598,35 | 376,50 | | |
| listopad | 223 907,76 | 96 849,26 | | |
| grudzień | 1 245 756,69 | 274 980,26 | | |

| | | | | |
|---------------|----------------------|-------------------|---|---|
| Razem: | 11 221 442,04 | 480 946,10 | - | - |
|---------------|----------------------|-------------------|---|---|

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| Razem cała sprzedaż: | 11 702 388,14 |
|-----------------------------|----------------------|

$$\text{WSS} = \frac{11\,221\,442,04}{11\,702\,388,14} = 0,958901884 \quad 96\%$$


BURMISTRZ
Marek Wiśniński

Załącznik Nr 3 do zarządzenia nr 11/2023 z dnia 22.02.2023

| | | |
|----|--|----------------------|
| a) | Przychód sprzedaży opodatkowanej VAT po włączeniach | 11 221 442,04 |
| b) | Przychód sprzedaży zwolnionej z VAT po wyłączeniach | 480 946,10 |
| c) | Razem działalność gospodarcza po wyłączeniach | 11 702 388,14 |
| | Proporcja WSS za 2022 rok | =(a/c) |
| | Wyliczona proporcja za 2022 rok | 0,96 |
| | Proporcja WSS na 2023 rok po zaokrągleniu | 96% |
| | Pre-proporcja na 2023 rok | 38% |


BURMISTRZ
Marek Wilński

Prewskażnik VAT Oświata na 2023 rok

Szkoła Podstawowa w Kaliskach:

A – roczny obrót – 6.440,42

D – dochody wykonane według sprawozdań Rb27 i RB 28 – 1.802.571,75

X – prewskażnik

Wyliczenie X = $A/D*100\%$

$X = (6.440,42/1.802.571,75)*100\% = 0,00357290632*100\% = \mathbf{0,36\%}$

Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim:

A – roczny obrót – 119.815,18

D – dochody wykonane według sprawozdań Rb27 i RB 28 – 7.428.993,40

X – prewskażnik

Wyliczenie X = $A/D*100\%$

$X = (119.815,18/7.428.993,40)*100\% = 0,0161280504*100\% = \mathbf{1,61\%}$

16.02.2023r.
Z up. BURMISTRZA
Szostkiewicz
Magdalena Szarwas
KIEROWNIK REPERATU OŚWIATY

Lubień Kujawski ,dnia 17 .02.2023r.

GMINA LUBIEŃ KUJAWSKI
ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
87-840 Lubień Kujawski
ul. Wojska Polskiego 29, tel. 54 284 43 58
NIP: 888-290-42-67

Urząd Miejski
w Lubieniu Kujawskim
Wpłynęło 17 LUT. 2023 434
Znak sprawy
Sprawa została przydzielona
..... P. Mow...

Burmistrz

Lubienia Kujawskiego

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim przekazuje dane dotyczące wyliczenia proporcji oraz przewspółczynnika dla celów podatku VAT.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim

Joanna Stawińska

KIEROWNIK
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim

Dariusz Dolecki

Załączniki:

1. Wyliczenie proporcji.
2. Wyliczenie przewspółczynnika.

Lubień Kujawski, dnia 06.02.2023 r.

Wyliczenie prewspółczynnika na podstawie danych za rok 2022
Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkańowej w Lubieniu
Kujawskim

$$X = \frac{A * 100}{P}$$

A- roczny obrót z działalności gospodarczej / VAT /

P- przychody zakładu / konto 750 minus odsetki bankowe, sprzedane
środki trwałe/

x - proporcja określona procentowo

$$x = \frac{1.960.569,36}{3.532.450,44} * 100$$

$$X = 0,5551 * 100$$

$$X = 55,51$$

$$X = 56 \%$$

Sporządziła :

Joanna Sławińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkańowej w Lubieniu Kujawskim
Joanna Sławińska

KIEROWNIK
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkańowej w Lubieniu Kujawskim
Dariusz Łucyński

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ

Wojska Polskiego 29, 87-840 Lubień Kujawski

NIP:8882251380, REGON 910003540

TEL: 54 284 43 58, E-MAIL: zgkim@lubienkujawski.pl

Konto bankowe: Bank Spółdzielczy w Kowalu oddz. Lubień Kujawski

nr: 89 9557 1029 0000 2264 2000 0001



ROK 2022 WSKAŹNIK PROPORCJI OD I DO XII 2022 r.

| | | |
|----------------------|--------------------------------------|--------------|
| Sprzedaż opod. Netto | 62 674,08 + 1.394.715,28 +455.830,60 | 1.913219,96 |
| ----- | = ----- | = ----- |
| Sprzedaż opod.+ zw | 1.913.219,96+ 47.349,40 | 1.960.569,36 |

$$\approx 0,9759 \times 100\% \approx 97,59\%$$

$$\approx 98\%$$

SPOSÓB USTALENIA ROCZEGO PROCENTOWEGO UDZIAŁU PODATKU NALICZONEGO DO POMNIEJSZENIA W DANYM ROKU PODATKOWYM ART. 90 UST.3 USTAWY O VAT.

$$P = \frac{A}{A+B} \times 100$$

$$P = \frac{1.913219,96 (A)}{1.960569,36 (A+B)} \times 100$$

$$P = 0,9759 \times 100$$

$$P = 97,58$$

$$P = 98\%$$

A – sprzedaż opodatkowana

B- sprzedaż zwolniona

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszaniowej w Lubieniu Kujawskim
Joanna Szawińska

KIEROWNIK
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszaniowej w Lubieniu Kujawskim
Dariusz Deicki

DANE DO FAKTURY:

Gmina Lubień Kujawski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej,
ul. Wojska Polskiego 29, 87-840 Lubień Kujawski, NIP: 888-290-42-67

ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ

Wojska Polskiego 29, 87-840 Lubień Kujawski

NIP:8882251380, REGON 910003540

TEL: 54 284 43 58, E-MAIL: zgkim@lubienkujawski.pl

Konto bankowe: Bank Spółdzielczy w Kowalu oddz. Lubień Kujawski

nr: 89 9557 1029 0000 2264 2000 0001



WYLICZENIE PROPORCJI NA PODSTAWIE DANYCH ZA 2022 OD I DO XII 2022 r.

| | | |
|--------------------------------------|---------------------|------------|
| 1. Sprzedaż opodatkowana 23% : | 62.674,08 | |
| 2. Sprzedaż opodatkowana 8%: | 1.394715,28 | |
| 3. Sprzedaż opodatkowana 5%: | 455.830,60 | |
| 4. Dotacja do sprzedaży opod.: ----- | | |
| Razem: | 1.913219,96 | A |
| 5. Sprzedaż zwolniona: | 47.349,40 | B |
| 6. Dotacja do sprzedaży zw.: ----- | | |
| ----- | | |
| Razem: | 1.960 569,36 | A+B |

Ogółem (A+B) = 1.960 569,36

$$P = \frac{A}{A+B} \times 100 = \frac{1.913\ 219,96}{1.960\ 569,36} \approx 0,9759 \times 100 \approx 97,59$$

P = 98%

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim
Joanna Siwińska

KIEROWNIK
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim
Dariusz Deicki

DANE DO FAKTURY:

Gmina Lubień Kujawski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
ul. Wojska Polskiego 29, 87-840 Lubień Kujawski, NIP: 888-290-42-67