

Zarządzenie Nr 7/2024
Burmistrza Lubienia Kujawskiego
z dnia 21 lutego 2024 roku

w sprawie obliczenia prewspółczynnika i współczynnika struktury sprzedaży wykorzystywanych do właściwego odliczania podatku od towarów i usług w roku 2024, oraz dla celów korekty odliczonego podatku VAT za 2023 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 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2023 poz. 1570), 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 6%. 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 81%. 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 6%, a względem pozostałej kwoty zastosowanie znajduje współczynnik odliczenia w wysokości 81% 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 2024 roku.


BURMISTRZ
Marek Wilński

Wyliczenie prewskaźnika na 2024 rok wg danych z 2023r.		
X = Ax100	213 925 004,00	5,1053571
Dujst	41 902 064,79	
A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst		2 139 250,04
Dujst-dochody wykonane urzędem obsługującego jst po oczyszczeniu		41 902 064,79
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst		
Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7).		70 729 424,68
poniższe o:		28 827 359,89
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.	84 461,02	84 461,02
paragraf 0920	84 461,02	
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	44 800,00	44 800,00
paragraf 0960	44 800,00	
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.)	-	-
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.	386 293,19	386 293,19
1 Rb-27S Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim - dochody wykonane	190 043,90	
2 Rb-27S Szkoła Podstawowa w Kaliskach - dochody wykonane	13 460,07	
3 Rb-27S Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie - dochody wykonane	4 000,00	
4 Rb-27S Zespół Szkół w Kłóbce - dochody wykonane	4 000,00	
5 Rb-27S Żłobek - dochody wykonane	131 785,34	
6 Rb-27S Ośrodek Pomocy Społecznej - dochody wykonane	43 003,88	
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, poniższe 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.	28 283 513,17	28 283 513,17
1 Rb-28S Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim	9 762 698,33	
2 Rb-28S Szkoła Podstawowa w Kaliskach	1 546 277,52	
3 Rb-28S Szkoła Podstawowa w Kanibrodzie	1 660 845,23	
4 Rb-28S Zespół Szkół w Kłóbce	2 767 238,48	

5	Rb- 28S Żłobek	1 523 335,33	
6	01095 Pozostała działalność - dotacja celowa na zwrot akcyzy	1 809 723,60	
7	75412 Ochotnicze straże pożarne-		
8	92109 Centrum Kultury - dotacja	200 000,00	
9	92116 Biblioteka - dotacja	150 000,00	
10	90001 ZGKiM - dotacja	1 100 000,00	
11	92695 Kluby sportowe - dotacja	322 700,00	
12	Rb-28S OPS	7 440 694,68	
+			
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;		28 292,51	28 292,51
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	28 292,51	
Dochody jst po oczyszczeniu		28 827 359,89	28 827 359,89


 BURMISTRZ
 Marek Wiński

Sprzedaż 2023

c5.6. 17.19. c1.10

	opodatkowana	zwolniona	w tym 23% nieruchomości i inne	w tym zw nieruchomości i inne
styczeń	413 617,00	12 924,26		
luty	217 044,55	399,26		
marzec	159 069,88	15 006,26		
kwiecień	-41 419,91	23 239,26		
maj	759 656,35	210 664,26		
czerwiec	5 892,03	399,26		
lipiec	15 968,32	399,26		
sierpień	765,00	699,26		
wrzesień	545,71	399,26		
październik	4 988,39	97 965,26		
listopad	21 135,35	21 424,70		
grudzień	160 542,37	37 924,70		

Razem:	1 717 805,04	421 445,00	-	-
---------------	---------------------	-------------------	----------	----------

Razem cała sprzedaż:	2 139 250,04
-----------------------------	---------------------

$$\text{WSS} = \frac{1\,717\,805,04}{2\,139\,250,04} = 0,802994044 \quad 81\%$$


BURMISTRZ
Marcel Witniski

Załącznik Nr 3 do zarządzenia nr 7/2024 z dnia 21.02.2024

a)	Przychód sprzedaży opodatkowanej VAT po włączeniach	1 717 805,04
b)	Przychód sprzedaży zwolnionej z VAT po włączeniach	421 445,00
c)	Razem działalność gospodarcza po włączeniach	2 139 250,04
	Proporcja WSS za 2023 rok	=(a/c)
	Wyliczona proporcja za 2023 rok	0,80299
	Proporcja WSS na 2024 rok po zaokrągleniu	81%
	Pre-proporcja na 2024 rok	6%


 BURMISTRZ
 Marek Wilński

Prewskażnik VAT Oświata na 2024 rok

Szkoła Podstawowa w Kaliskach:

A – roczny obrót – 13.460,07

D – wydatki wykonane według sprawozdań RB 28 – 1.546.277,52

X – prewskażnik

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

$$X = (13.460,07/1.546.277,52) * 100\% = 0,00870482162 * 100\% = \mathbf{0,87\%}$$

Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim:

A – roczny obrót – 190.043,90

D – wydatki wykonane według sprawozdań RB 28 – 9.762.698,33

X – prewskażnik

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

$$X = (190.043,90/9.762.698,33) * 100\% = 0,01946632924 * 100\% = \mathbf{1,95\%}$$

Sprawdził:

Z up. BURMISTRZA
Sio Magdalena
Magdalena Szarwas
KIEROWNIK REFERATU OŚWIATY

Lubień Kujawski, 20 lutego 2024r.

Lubień Kujawski, dnia 22.01.2024r.

GMINA LUBIEŃ KUJAWSKI
ZAKŁAD GOSPODARKI
KOMUNALNEJ I MIESZKANIOWEJ
87-840 Lubień Kujawski
ul. Wolności Pańskiego 29, tel. 54 284 43 58
tel. (91) 848-290-42-67

Urząd Miejski
w Lubieniu Kujawskim
Wpłynęło
Znak sprawy .. 2.9. 01. 2024 252.
Sprawa została przydzielona
Burmistrz *P. M...*

Lubienia Kujawskiego

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

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

KIEROWNIK
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim
Dariusz Deicki

Załączniki :

1. Wyliczenie proporcji
2. Wyliczenie prewspółczynnika

Lubień Kujawski, dnia 22.01.2024 r.

Wyliczenie prewspółczynnika na podstawie danych za rok 2023
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

$$x = \frac{2.108.634,82}{3.776.754,83} * 100$$

$$X = 0,5584 * 100$$

$$X = 55,84$$

$$X = 56 \%$$

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 Deicki

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 2023
WSKAŹNIK OD I DO XII 2023 r.**

Sprzedaż opod. Netto	525.221,38 + 1.492.021,63 +41.328,51	2.058.571,52
-----	= -----	= -----
Sprzedaż opod.+ zw	2.058.571,52+50.063,30	2.108.634,82

$$\approx 0,9763 \times 100\% \approx 97,63 \%$$

$$\approx 98\%$$

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

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

$$P = \frac{2.058.571,52 (A)}{2.108.634,82 (A+B)} \times 100$$

$$P = 0,9763 \times 100$$

$$P = 97,63$$

$$\underline{P = 98\%}$$

A – sprzedaż opodatkowana**B- sprzedaż zwolniona**

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

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

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 ZA ROK 2023 OD I DO XII 2023 r.

1. Sprzedaż opodatkowana 23% :	525.221,38	
2. Sprzedaż opodatkowana 8%:	1.492.021,63	
3. Sprzedaż opodatkowana 5%:	41.328,51	
4. Dotacja do sprzedaży opod.: -----		
Razem:	2.058.571,52	A
5. Sprzedaż zwolniona:	50.063,30	B
6. Dotacja do sprzedaży zw.: -----		

Razem:	2.108.634,82	

Ogółem (A+B) = 2.108.634,82

$$P = \frac{A}{A+B} \times 100 = \frac{2.058.571,52}{2.108.634,82} \approx 0,9763 \times 100 \approx 97,63$$

P = 98%

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zakładu Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej w Lubieniu Kujawskim
Joanna Stawińska

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