

Zarządzenie Nr 10/2018
Wójta Gminy Kowiesy
z dnia 14 lutego 2018 roku

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży oraz prewspółczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy Kowiesy w roku 2018

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875, poz. 2232) oraz art. 86 ust. 2a - 2h i art. 90 ust. 3-6,9a, 10 i art. 90c ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2017 r., poz. 1221, poz. 2491; Dz. U. z 2018 r., poz. 86) w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193), zarządzam co następuje:

§ 1. 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 (publiczna) przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy Kowiesy na **rok 2018** następujące wielkości:

- 1) proporcję (prewspółczynnik VAT), o którym mowa w art. 86 ust 22 ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) w wysokości **9%**, ustaloną w oparciu o dane z roku 2017, według wyliczeń zawartych w *załączniku Nr 1* do Zarządzenia;
- 2) współczynnik proporcji o którym mowa w art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług (VAT) w wysokości **93%** ustalony w oparciu o dane z roku 2017, według wyliczeń zawartych w *załączniku Nr 2* do Zarządzenia.

§ 2. Dla celów korekty rocznej kwoty podatku naliczonego o której mowa w art.90 c i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług (VAT), rzeczywisty prewspółczynnik i współczynnik będą ustalone po zakończeniu roku, w terminie do 20 lutego 2019 roku, na podstawie danych z wykonania roku 2018.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Kowiesy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.

WÓJT GMINY KOWIESY

Jarosław Pepka

Wyliczenie proporcji dla Urzędu Gminy Kowiesy zgodnie z § 3 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

Sprawozdanie Rb -27S za 2017 rok		12 372 941,52	Gmina ze spraw. Rb-NDS	
udziału wynikających ze sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy	§ 2 pkt 9 lit a)	dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b–d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	-9 033,19	
		<i>odsetki od środków na rachunku bankowym</i>	-6 533,19 z § 0920	
		<i>dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych</i>	0,00 z 0970 dywidenda z BS	
		<i>spadki, zapisy, darowizny</i>	-2 500,00 z § 0960	
	§ 2 pkt 9 lit 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,	-8 179,00	zwrot VAT wg metody kasowej
	§ 2 pkt 9 lit c)	dochody wykonane jednostki budżetowej	-65 594,01	innej niż urząd obsługujący JST
		<i>GOPS</i>	-703,80	WN k. 222 Organu
		<i>GZO</i>	-31,00	WN k. 222 Organu
		<i>Szkoła Podstawowa Kowiesy</i>	-443,02	WN k. 222 Organu
		<i>Szkoła Podstawowa Jeruzal</i>	-26 424,32	WN k. 222 Organu
		<i>Gimnazjum</i>	-37 991,87	WN k. 222 Organu
		kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań jednostki samorządu terytorialnego,	-295 564,55	
		<i>wypłacane w UG</i>	0,00	§ 3020, § 3110, § 4440 ale tylko w zakresie wypłaconych zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze
			-259 696,49	wypłata akcyzy
			-33 851,06	realizacja zadań rządowych USC
	-517,00		realizacja zadań rządowych Wybory i Rejestr wyborców	
	-1 500,00		realizacja zadań rządowych OC	
§ 2 pkt 9 lit d)	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,	0,00		
§ 2 pkt 9 lit e)	wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego,	0,00		

Pomniejszenie dochodów z wykonania bi	§ 2 pkt 9 lit f)	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 nieposiadającym osobowości prawnej, z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego,	-7 989 119,11	
	UG		-677 500,00	§ 2820, §6230, § 2480 przekazane dotacje dla stowarzyszeń, innych JST
	GOPS		-4 172 117,56	MA k. 223-3 Organu
	GZO		-779 476,27	WN k. 223-1 Organu
	Szkoła Podstawowa Kowiesy		-1 448 724,70	WN k. 223-11 Organu
	Szkoła Podstawowa Jeruzal		-345 401,95	WN k. 223-11 Organu
	Gimnazjum		-565 898,63	WN k. 223-10 Organu
	§ 2 pkt 9 lit g)	odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy;	-240,00	z § 0950
	§ 5 ust 5 ppkt 1	dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego – używanych na potrzeby prowadzonej przez te jednostki działalności	-48 301,28	§0770, §0780 sprzedaż środków trwałych
		łącznie pomniejszenia	-8 416 031,14	
	Dochody wykonane urzędu (Djust)	3 956 910,38		

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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

A	roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej	320 624,00
Djust -	dochody wykonane urzędem obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego	3 956 910,38

$$x = \frac{Ax100}{DuJST} = \frac{320\,624,00}{3\,956\,910,38} = 8,10 \quad 9\%$$

Sporządził:

Beata Heleniak - Skarbnik Gminy

WÓJT GMINY KOWIESY

Jarostaw Pepka

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 10/2018
Wójta Gminy Kowiesy
z dnia 14 lutego 2018 r.

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2017 zgodnie z art. 90 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz.710 ze zm.)

2016 rok	Sprzedaż netto				Obrót z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku	Całkowity obrót z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku oraz czynności w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie obniżenie
	zw	w tym środki trwałe	8%	23%		
styczeń	1 630,00		11 015,00	10 013,00	21 028,00	22 658,00
luty	1 800,00		11 217,00	9 635,00	20 852,00	22 652,00
marzec	38 485,00	36 100,00	8 394,00	10 284,00	18 678,00	57 163,00
kwiecień	1 727,00		15 610,00	10 509,00	26 119,00	27 846,00
maj	2 052,00		13 534,00	12 866,00	26 400,00	28 452,00
czerwiec	2 138,00		17 173,00	11 579,00	28 752,00	30 890,00
lipiec	2 138,00		18 382,00	10 142,00	28 524,00	30 662,00
sierpień	15 838,00	13 700,00	15 181,00	10 274,00	25 455,00	41 293,00
wrzesień	2 009,00		16 303,00	10 982,00	27 285,00	29 294,00
październik	1 989,00		12 621,00	10 901,00	23 522,00	25 511,00
listopad	1 935,00		13 395,00	10 445,00	23 840,00	25 775,00
grudzień	2 138,00		15 976,00	10 114,00	26 090,00	28 228,00
Razem	73 879,00	49 800,00	168 801,00	127 744,00	296 545,00	370 424,00

minus środki trwałe opodatkowane 0,00 0
minus środki trwałe zwolnione 49 800,00
296 545,00 320 624,00

$$\text{WSS} = \frac{296\,545,00}{320\,624,00} \quad 92,49\% \quad 93\%$$

Sporządził:

Beata Heleniak - Skarbnik Gminy

WÓJT GMINY KOWIESY

Jarosław Pepka