

ZARZĄDZENIE NR 172.2021

Wójta Gminy Odrzywół

z dnia 29 stycznia 2021 roku

w sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy w Odrzywole w 2021 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) w związku z art. 86 ust. 2 a-2 h), art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, 568, 1495, 1751, 1065, 1106, 1747 i 2419) oraz § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabytych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193 i z 2020 r. poz. 286), zarządzam:

§ 1. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego VAT w przypadku nabyć towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza przyjmuje się do stosowania w Urzędzie Gminy w Odrzywole jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego, na 2021 rok wielkość:

- a) Prewspółczynnika proporcji, o których mowa w art. 86 ust. 2 a – 2 h ustawy o Vat w wysokości 3 % według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do Zarządzenia;
- b) Współczynnika proporcji, o których mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o VAT w wysokości 98% według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do Zarządzenia.

§ 2. Prewspółczynniki proporcji, o którym mowa w § 1 pkt. a) został wyliczony zgodnie ze sposobem wskazanym w § 3 ust. 2 Rozporządzenia według danych za rok 2020.

§ 3.1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy zajmującemu się rozliczeniami podatku VAT.

2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do rozliczania podatku naliczonego VAT począwszy od 29 stycznia 2021 roku.

WÓJTA

mgr Marian Kmiecik

**TABELA OBLICZEŃ PREWPÓLCZYNNIKA- „PRE”
dla urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego**

Tabela obliczeń proporcji procentowej dla prewpółczynnika ustalanego na podstawie art. 86 ust. 2a ustawy o podatniku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r., poz.106, 568, 1495 z późn. zm.) wyliczanego zgodnie z przepisami § 3, ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów 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 i z 2020 r. poz.286)

Dochody Urzędu obsługującego JST

Lp.	Nazwa pozycji	Kwota	Źródło danych z roku 2019
I	Dochody wynikające ze sprawozdania z wykonania budżetu JST	24 989 281,52	Sprawozdanie z wykonania budżetu, NDS sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie JST
II	MINUS Razem odliczenia od dochodów	5 062 242,70	
II.1	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	1 101,71	Rb 27S zbiorcze organ jednostka § 0920
II.2	Odsetki od udzielonych pożyczek	0	Organ paragraf 0920
II.3	Dywidendy	18,00	Organ paragraf 0740(jeśli istnieje)
II.4	Spadki darowizny w pieniądzu	0	RB27 zbiorcze organ jednostka § 0960
II.5	Odszkodowanie	0	Jednostka paragraf 0970- wyodrębniona pozycja w paragrafie
II.6	Zwroty VAT	0	Zestawienie z deklaracji VAT ale tylko zwroty wykonane oraz sprawozdanie paragraf 0970 – wyodrębniona pozycja w paragrafie
II.7	Dochody wykonane jednostek budżetowych na podstawie Rb27S	141 558,99	Konto 222 obroty WN=Rb27S
II.8	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	4 764 364,85	(RB 50?? , Paragraf, 3110,3240, 3250, 3260, 4330(DPS)(500+. Zasiłki zapomogi dodatki mieszkaniowe. Pomoc społeczna) do wyliczenia- zestawienie z wykonania budżetu tylko Urząd- w szczególności paragraf 3110 (jeśli istnieje)
II.9	Dochody własne odprowadzone na rachunek jst	0	Organ paragraf 2400 (jeśli istnieje)
II.10	Dochody z nadwyżek zakładów budżetowych	0	(jeśli istnieje)
II.11	Kwoty stanowiących równowartość środków innych niż zapłata za usługi i towary, przekazanych zakładom budżetowym, jednostkom innym niż jednostki budżetowe gminy (bo uwzględnione w pozycji poniżej) j.s.t., osobom prawnym lub jednostkom nieposiadających osobowości prawnej celem realizacji przez te jednostki zadań JST z wyłączeniem kwot które zostały zwrócone	155 199,15	Dotacje podmiotowe, dotacje celowe, dopłaty do działalności rekompensaty np.: dla zbiorowego transportu miejskiego czy uwzględniać dotacje przekazane osobom fizycznym
II.12	Środki na wydatki przekazane do jednostek budżetowych	0	Z konta 223 obroty MA (= Rb28S- Niewygasające – z konta 903, 904 Organ oraz niewygasające konto 903 lub 904 = Rb28S- Niewygasające

	Dane do wzoru wykorzystywanego do określenia proporcji	19 927 038,82	24 989 281,52 – 5 062 242,70
III	A- Licznik do wzoru – dochody z działalności gospodarczej podlegającej ustawie Vat(III.1-III.2)	537 207,13	
III.1	Roczny obrót z działalności gospodarczej podlegającej ustawie VAT	537 207,13	Suma obrotów netto z deklaracji VAT
III.2	Roczny obrót ze sprzedaży środków trwałych	0	Wydruk: paragrafu 0770, konto 760 koresponduje z danymi z Deklaracji VAT 7 – pozycja: podstawa opodatkowania
IV	D/ujust- mianownik do wzoru dochody do obliczenia wskaźnika (IV.1-IV.2)	WSKAŹNIK	
IV.1	Dochody wykonane Urzędu obsługującego Gminę(mianownik)	19 927 038,82	Wynik=poz. I minus poz. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12
IV.2	Dochody ze sprzedaży środków trwałych	0	Paragraf 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie PRE – wydruk z zestawienia obrotów i sald kont pomocniczych dochody wykonane ze sprzedaży środków trwałych, paragraf 0770, konto 130
	Obliczenie wskaźnika według wzoru III * 100/IV	2,69	* Liczony według wzoru
	% wskaźnik proporcji art. 86 pkt 2a	0	Wskaźnik procentowy zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej
	X- proporcja wskaźnik % w liczbie całkowitej	3	Zaokrąglenie w górę do pełnej liczby całkowitej

Sporządził dnia : 29.01.2021 r.
Imię i nazwisko pracownika i podpis

Zatwierdził dnia
Główny Księgowy.....

$$*X = \frac{A \times 100}{D} \quad \frac{537\,207,13 \times 100}{19\,927\,038,82} = \frac{53\,720\,713,00}{19\,927\,038,82} = 2,69\% \text{ tj. } 3\%$$

X proporcja określona procentowo

A roczny obrót z działalności gospodarcze zrealizowany przez Urząd obsługujący JST

D/ ust dochody wykonane urzędu obsługującego JST

WÓJT
mgr Jolanta Kmiecik



Wyczenie rocznej proporcji zg. z art. 90 ustawy o VAT

Okres 2020	Sprzedaż zwol. netto	Sprzedaż przerzucona na nabycie	Sprzedaż opodatkowana Netto 8% i 23%	Sprzedaż Opodatkowana netto razem	Całkowity obrót netto
Styczeń	436,52	-	3105,80	6640,83	7077,35
luty	8310,30	-	2728,83	5561,96	13872,26
marzec	436,52	-	81640,57	83727,02	84163,54
kwiecień	505,82	-	13201,85	15876,84	16382,66
maj	124,60	-	11202,36	14283,85	14408,45
czerwiec	480,42	-	125881,36	129712,85	130193,27
lipiec	124,60	-	9603,26	13078,25	13202,85
sierpień	711,64	-	5336,26	8464,50	9176,14
wrzesień	249,20	-	123068,12	126308,96	126558,16
październik	124,60	-	14421,61	18099,85	18224,45
listopad	125,00	-	50947,00	54025,00	54150,00
grudzień	125,00	-	46100,00	49673,00	49798,00
	11754,22	-	487237,02	525452,91	537207,13

WSS= $\frac{525\,452,91}{537\,207,13} \times 100 = 97,81 = 98\%$ z art. 90 ust.o.p.d

537 207,13

W O D J T
mgr Marcin Kmiciało

