

**Zarządzenie nr 17/2022**

**Wójta Gminy Bądkowo**

**z dnia 22 lutego 2022 r.**

**w sprawie ustalenia dla Urzędu Gminy Bądkowo i jej jednostek budżetowych na 2022rok oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2021 rok, proporcji rocznej struktury sprzedaży „współczynnik struktury sprzedaży” oraz określenia proporcji „prewspółczynnik VAT”**

*Na podstawie art. 86 ust.2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021 r. poz. 999).*

**zarządza się, co następuje:**

**§1.**

1. Ustala się dla Urzędu Gminy Bądkowo proporcję „współczynnik struktury sprzedaży” rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego oraz czynności, w związku z którymi podatnikowi nie przysługuje takie prawo – w wysokości **93%** zgodnie z **załącznikiem nr 1** do zarządzenia.
2. Wysokość współczynnika wylicza się na rok podatkowy 2022 oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2021 rok, na podstawie danych z wykonania dochodów Urzędu Gminy Bądkowo za 2021rok.

**§2.**

1. Ustala się dla Urzędu Gminy Bądkowo proporcję „prewspółczynnik VAT”, w związku, z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **8 %** zgodnie z **załącznikiem nr 2** do zarządzenia.
2. Wysokość „prewspółczynnika VAT” wylicza się na rok podatkowy 2022 oraz dla celów rocznej korekty podatku VAT za 2021 rok, jako stosunek rocznego obrotu z działalności gospodarczej zrealizowanego przez Urząd Gminy Bądkowo do dochodów wykonanych w Urzędzie Gminy Bądkowo w/g sprawozdania RB-27s za 2021 rok, po odliczeniach wynikających z wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów.

**§3.**

Proporcje określone §1 ust.1 oraz §2 ust. 1 stosuje się w przypadku braku możliwości wyodrębnienia całości lub części kwot podatku naliczonego służącego działalności opodatkowanej.

**§4.**

1. Ustala się dla jednostek budżetowych Gminy Bądkowo proporcję „współczynnik struktury sprzedaży”, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o podatku od towarów i usług oraz proporcję „prewspółczynnik VAT”, o którym mowa w art. 86. Ust. 2a-2h ustawy o podatku od towarów i usług, w wysokościach zawartych w **załączniku nr 3** do niniejszego zarządzenia.

2. Na podstawie wyliczeń określonych w §4 ust.1, dla jednostek budżetowych nie stosuje się obniżenia podatku naliczonego w rozliczaniu podatku od towarów i usług za rok 2021 i w roku 2022.

#### § 5.

1. W celu prawidłowego zakwalifikowania faktur w rejestrze zakupów, wszystkie faktury VAT dotyczące zakupu towarów i usług muszą zawierać informacje czy zakup służy działalności:
  - a) statutowej
  - b) gospodarczej podlegającej stawkom VAT, tj. 23%, 8%, 5%.
  - c) gospodarczej zwolnionej z VAT
  - d) mieszanej (statutowej i gospodarczej)
2. Za prawidłowe przyporządkowanie danego zakupu do odpowiedniej działalności odpowiada pracownik, który sprawdza fakturę pod względem merytorycznym, po wcześniejszym uzgodnieniu z pracownikiem ds. księgowości budżetowej, który prowadzi rozliczenia podatku VAT urzędu i jednostek podległych.

#### § 6.

1. Wykonanie Zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy zajmującemu się rozliczeniami podatku VAT oraz głównym księgowym jednostek budżetowych.
2. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### §7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 roku.

**WÓJT**  
*mgr Ryszard Stępkowski*

Miesiąc	Zwolnione od podatku	Stawka 0%	Stawka 5%	Stawka 8%	Stawka 23%	Odwrotne obciążenie oraz import - dostawca	Razem	Sprzedaż środka trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, gruntu i praw wieczystego użytkowania	
								Zwolnione od podatku	Opodatkowane
Styczeń	5 039,00 zł	0,00	0,00	29 378,87	11 694,74	0,00	46 112,61	0,00	0,00
Luty	5 039,00 zł	0,00	0,00	67 858,01	11 694,74	0,00	84 591,75	0,00	0,00
Marzec	6 378,71 zł	0,00	0,00	49 217,76	12 375,80	0,00	67 972,27	0,00	0,00
Kwiecień	5 039,00 zł	0,00	0,00	28 998,73	11 694,74	0,00	45 732,47	0,00	0,00
Maj	5 317,29 zł	0,00	0,00	62 267,50	11 760,96	0,00	79 345,75	0,00	0,00
Czerwiec	6 539,00 zł	0,00	0,00	55 698,55	11 824,63	0,00	74 062,18	0,00	0,00
Lipiec	5 039,00 zł	0,00	0,00	39 148,55	24 135,58	0,00	68 323,13	0,00	0,00
Sierpień	5 039,00 zł	0,00	0,00	74 538,87	11 694,74	0,00	91 272,61	0,00	0,00
Wrzesień	31 387,90 zł	0,00	0,00	61 286,79	11 694,74	0,00	104 369,43	26 000,00	0,00
Październik	5 039,00 zł	0,00	0,00	34 543,94	12 419,31	0,00	52 002,25	0,00	0,00
Listopad	5 039,00 zł	0,00	0,00	67 377,74	12 576,25	0,00	84 992,99	0,00	0,00
Grudzień	6 270,36 zł	0,00	0,00	49 597,45	13 573,78	0,00	69 441,59	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>91 166,26 zł</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>619 912,76</b>	<b>157 140,01</b>	<b>0,00</b>	<b>868 219,03</b>	<b>26 000,00</b>	<b>0,00</b>

$$WSS = \frac{\text{czynności opodatkowane}}{\text{czynności opodatkowane} + \text{czynności zwolnione}}$$

$$WSS = 619\,912,76 + 157\,140,01 = 777\,052,77: 842\,219,03 = 92,26$$

$$WSS = 90\%$$

Razem cała sprzedaż (opodatkowana i zwolniona) 868 219,03 - 26 000,00 zł (sprzedaż działki w Bądkowie) = 842 219,03

Wyliczenie prewskaźnika na 2022 rok wg danych z 2021r.				
	$X = \frac{A \times 100}{B}$	84 221 903,00	7,88	8%
	Dujst	10 688 181,27		
	A-roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst		842 219,03	
	Dujst-dochody wykonane urzędu obsługującego jst po oczyszczeniu		10 688 181,27	
Wyliczenie dochodów wykonanych Urzędu obsługującego jst				
	Dochody wykonane mają wynikać ze sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie Rb-27S organu poz. 7).		26 713 241,97	
	<b>pomniejszone o:</b>		16 025 060,70	
	a) dochody, o których mowa w: art.5 ust.2 pkt. 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych			
1	<b>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.</b>	-	-	
	paragraf 0920			
2	<b>art.5 ust.2 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</b>	-	-	
	paragraf 0960	-		
	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.)	198 855,00	198 855,00	
	c) dochody wykonane jednostek budżetowych powiększone o kwotę stanowiącą 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.	803 286,83	803 286,83	

1	Rb-27S Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie - dochody wykonane	26 270,16	
2	Rb-27S Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - dochody wykonane	18 217,66	
3	Rb-27S Klub Dziecięcy "Chatka Puchatka" - dochody wykonane	44 020,44	
4	01095 - Pozostała działalność - dotacja celowa na zwrot akcyzy	714 778,57	
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.		-	-
1	Rb-34 ZSP		
e) Wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.		-	-
1	paragraf 2370		
f) Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust.1 ustawy o VAT.		9 921,00	9 921,00
2	0950 paragraf - odszkodowania	9 921,00	
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 <b>z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone</b> , celem realizacji przez te podmioty zadań jst.		486 319,62	486 319,62
1	85154§2800 - dotacja GOK BONSAI	11 826,96	
2	92109§2480 - dotacja GOK	242 333,67	
3	92116§2480 - dotacja dla biblioteki	115 027,00	
4	92605§2820 - dotacja dla stowarzyszeń	97 131,99	
5	92120§2720 - dofinansowanie Parafii Bądkowo i Łowiczek	20 000,00	

	h) środki (dotacje) przekazywane do innych podmiotów, celem realizacji przez nie zadań jednostki samorządu terytorialnego (zarówno zadań własnych j.s.t. jak i zadań zleconych j.s.t. – będą tu również dotacje i inne środki przekazane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego – wynikające z art. 220 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.	14 500 678,25	14 500 678,25
1	Rb-28S Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie - wydatki wykonane	6 012 439,74	
2	Rb-28S Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - wydatki wykonane	8 077 949,84	
3	Rb-28S Klub Dziecięcy "Chatka Puchatka" - wydatki wykonane	410 288,67	
	i) 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.	26 000,00	26 000,00
1	Sprzedaż nieruchomości opodatkowanej i zwolnionej - sprzedaż działki w Bądkowie	26 000,00	
	<b>Dochody jst po oczyszczeniu</b>	<b>16 025 060,70</b>	<b>16 025 060,70</b>

  
 mgr Ryszard Sępkowski

Sposób wyliczenia:		Kwoty:
<b>A (wartość sprzedaży opodatkowanej I zwolnionej netto) rejestr vat</b>		868 219,03
1 (-) sprzedaż uzyskane ze sprzedaży ST oraz WNiP podlegających amortyzacji używanych na potrzeby jednostki /§ 076,077/ do rejestr vat		26 000,00
		<b>842 219,03</b>
<b>licznik</b>		<b>26 713 241,97</b>
2 dochody wykonane w rb27s organ (0-0040)		<b>0,00</b>
3 (-) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 FinPubU;		<b>0,00</b>
a) <i>odsetki od środków na rachunkach bankowych 092</i>		<b>0,00</b>
b) <i>odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych</i>		<b>0,00</b>
c) <i>dwywidny z tytułu posiadanych praw majątkowych 074</i>		<b>0,00</b>
d) <i>spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych 096, 6290</i>		<b>0,00</b>
4 (-) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 VATU, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 VATU 225-2-6		198 855,00
5 (-) dochody wykonane jednostki budżetowej powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez tę jednostkę, na podstawie odrębnych przepisów, zaśników, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych, celem realizacji zadań JST par 4440		803 286,83
6 (-) środki finansowe na wydzielonym rachunku par 2400		<b>0,00</b>
7 (-) 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 ( (Rb28S wszystkich jednostek 0041-0046) oraz z RB-28S urzędu paragrafy: §200 §231 §232 §236 §248 §254 §259 §271 §280 §282 §283 §285 §290 §617 §630 minus §291		486 319,62
8 (-) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy (Rb27s zbiorcze) /§ 095/		9 921,00
9 (-) środki przekazane jednostkom na wydatki (0041-0046)		14 500 678,25
10 (-) dochody z tytułu sprzedaży majątku		26 000,00
		<b>10 688 181,27</b>
A x 100		
X = -----		7,88
D		8,00%

**WÓJT**  
*RS*

mgr Ryszard Stepkowski

Wyliczenie proporcji "współczynnika struktury sprzedaży" oraz "współczynnika VAT" na rok podatkowy 2021 oraz dla celów rozliczenia podatku Vat" za 2020 rok dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bądkowie

Podatnika aktywnego.

art. 86 ust. 2a-2b oraz art. 23 Ustawy o VAT, RMF z dn. 17.12.2016r. w sprawie sposobu określania adresu wykonywania usług w ramach świadczenia usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podmiotów.

Załącznik nr 4 do sprawozdania nr 17/2021 Wójta Gminy Bądkowo

Data za rok 2020	Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		Dochody z wykonania JB		
	A - ilość rzeczy objętych działalnością gospodarczą (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Wysokość planu wykonania (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Dochody z wykonania JB (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	B - ilość rzeczy objętych działalnością gospodarczą (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Wysokość planu wykonania (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Dochody z wykonania JB (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	C - ilość rzeczy objętych działalnością gospodarczą (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Wysokość planu wykonania (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Dochody z wykonania JB (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	D - ilość rzeczy objętych działalnością gospodarczą (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Wysokość planu wykonania (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Dochody z wykonania JB (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	E - ilość rzeczy objętych działalnością gospodarczą (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Wysokość planu wykonania (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Dochody z wykonania JB (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	F - ilość rzeczy objętych działalnością gospodarczą (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Wysokość planu wykonania (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Dochody z wykonania JB (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	G - ilość rzeczy objętych działalnością gospodarczą (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Wysokość planu wykonania (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57	Dochody z wykonania JB (z wyjątkiem art. 57) - adresów obywateli - 57
1	0,00	17 414,49	0,00	7 845 524,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2																					
3																					
4																					
5																					
suma	0,00	17 414,49	0,00	7 845 524,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

Wzrosty w: 1) 100% 2) 100% 3) 100% 4) 100% 5) 100% 6) 100% 7) 100% 8) 100% 9) 100% 10) 100% 11) 100% 12) 100% 13) 100% 14) 100% 15) 100% 16) 100% 17) 100% 18) 100% 19) 100% 20) 100%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%

X = 0,00% X = 0,00% X = 0,00%





