

ZARZĄDZENIE NR 1/2025
WÓJTA GMINY ŚWIEKATOWO

z dnia 15 stycznia 2025 r.

w sprawie sprawie ustalenia wysokości prewspółczynnika oraz współczynnika proporcji VAT do stosowania w Urzędzie Gminy w Świekatowie na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, zm: w 2024 roku poz. 1572), w związku z art. 86 ust. 2 a - 2 h oraz art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 poz. 361, , zm: w 2024 roku poz. 852, poz. 1473, poz. 1721) i § 3 ust. 2 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz. U. z 2021 r. poz. 999 z póź. zmianami) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. W celu prawidłowego rozliczania podatku naliczonego V A T w przypadku nabycia 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 Świekatowie, jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na 2025 rok wielkości:

- a) prewspółczynnika proporcji, o których mowa w art. 86 ust. 2a-2h ustawy o VAT w wysokości 6 %, według wyliczeń zawartych w załączniku nr 1 do zarządzenia;
- b) współczynnika proporcji, o którym mowa w art. 90 i art. 91 ustawy o VAT w wysokości 97 %, według wyliczeń zawartych w załączniku nr 2 do zarządzenia;
- c) wskaźnik preWSS do działalności dostarczania wody wynosi 96 % natomiast do działalności oczyszczania ścieków, czyli kanalizacyjnej wynosi 97 % według wyliczeń zawartych w załączniku nr 3 do zarządzenia.

§ 2. Prewspółczynniki proporcji, o którym mowa w § 1 pkt a) i b) zostały wyliczone zgodnie ze sposobem wskazanym w § 3 ust. 2 rozporządzenia według danych za rok 2024, natomiast wskaźnik preWSS, o którym mowa w § 1 pkt c) na podstawie wydanej interpretacji indywidualnej.

§ 3.1. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi Urzędu Gminy zajmującemu stanowisko ds. rozliczeń podatku VAT.

2. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie chodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2025 r.

Wójt Gminy Świekatowo

Marek Topoliński

Przewspółczynnik proporcji dla Urzędu Gminy w Świekatowie za rok 2024

Wyszczególnienie		2024 rok kwoty w zł
Roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowanej przez U rząd Gminy w Świekatowie, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej (1-2)		903.952,28
1	Ewidencja sprzedaży V A T-sprzedaż netto, w tym	903.952,28
	+ Odpłatne dostawy towaru i świadczenia usług na terytorium kraju	903.952,28
	+ Eksport towaru	0,00
	+ Wewnątrzwspólnotowa dostawa towaru	0,00
	+ Odpłatna dostawa towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju	0,00
2	(-) Sprzedaż, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczone do środków trwałych	0,00
Dochód Urzędu Gminy w Świekatowie (1-2)		15.614.208,83
1	Sprawozdanie RB-27S	28.559.965,26
2	Zmniejszenia dochodów (a+b+c+d+e+f+g+h)	12.945.756,43
a)	Dochód, o którym mowa wart. 5 ust. 2 pkt 4 lit. B-d i pkt 5 ust o finansach publicznych	-77.022,39
	(-) Odsetki od środków na rachunkach bankowych	-77.022,39
	(-) Odsetki od udzielonych pożyczek	0,00
	(-) Dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
	(-) Spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00
b)	Zwrot różnicy podatku, o którym mowa w art.87 ust. 1 ustawy o V AT lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art.86 ust.8 pkt 1 ustawy o V AT	-64.286,84
c)	Dochody wykonane JB (t.j. Samorządowej JB, innej niż urząd obsługujący JST) 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 JST	- 12.066.505,16
	(-) Sprawozdanie RB-27S JB	-254.192,03
	(+) Odsetki od środków na rachunkach bankowych	0,00
	(-) Przekazane do JB środki na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych	-3.069.767,92
	(-) Pozostałe (poza zasiłkami) środki zasilające JB pochodzące z dochodów własnych JST lub z dotacji czy subwencji, z których są pokrywane wydatki JB (środki te będą uwzględniane w wyliczaniu proporcji JB)	- 8.742.545,21
d)	Środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek	0,00

	budżetu jednostki samorządu terytorialnego		
e)	Wpłaty nadwyżki środków obrotowych samorządowego ZB		0,00
f) f)	Kwoty stanowiące równowartość środków innych niż stanowiące zapłaty, o której mowa w art.29a ust. 1 ustawy V A T, przekazane samorządowym ZB, innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej, z wyjątkiem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego		-721.617,34
	(-)	Dotacje pomniejszone o zwrot (otrzymane w danym roku) przekazane do CKiB, Stowarzyszeń, innych JST, SPZOZ	-721.617,34
g)	Odszkodowania należne JST, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art.29a ust. 1 ustawy o V A T		-16.324,70
	(-)	Odszkodowania nie stanowiące zapłaty z tytułu dostawy towarów czy świadczenia usług w rozumieniu ustawy o V A T (kary umowne, odszkodowania z ubezpieczeń)	-16.324,70
h)	(-)	Sprzedaż środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczone do środków trwałych JST	0,00
Prewspółczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej)			903.952,28: 15.614.208,83 = 5,79 %~ 6 %

Współczynnik proporcji dla Urzędu Gminy Świekatowo za rok 2024 rok

MIESIĄC	Sprzedaż – podstawa opodatkowania (netto)			
	Sprzedaż opodatkowana			Sprzedaż zwolniona
	23% (w tym odwrotne obciążenie)	8%	5%	
Styczeń 2024 rok	13 034,13	52 087,04	0,00	2 770,41
Luty 2024 rok	16 444,34	46 894,83	0,00	2 770,41
Marzec 2024 rok	11 783,65	50 207,02	0,00	2 770,41
Kwiecień 2024 rok	12 246,32	49 380,52	0,00	2 770,41
Maj 2024 rok	20 084,24	43 690,42	0,00	2 770,41
Czerwiec 2024 rok	14 836,21	65 937,44	0,00	2 770,41
Lipiec 2024 rok	15 081,70	76 923,72	0,00	3 171,43
Sierpień 2024 rok	13 619,82	53 026,49	0,00	3 322,49
Wrzesień 2024 rok	12 726,94	73 987,86	0,00	3 111,91
Październik 2024 rok	11 744,76	70 315,96	0,00	3 111,91
Listopad 2024 rok	11 999,99	58 663,68	0,00	3 111,91
Grudzień 2024 rok	16 469,84	57 000,88	0,00	3 312,37
RAZEM	170 071,94	698 115,86	0,00	35 764,48
OBRÓT ZA 2024 rok	903 952,28			
Współczynnik proporcji (zaokrąglony w górę do najbliższej liczby całkowitej)	903 952,28 zł minus zwolniona 35 764,48 zł = 868 187,80 zł 868 187,80 zł : 903 952,28 zł = 96,04 ~ 97 %			

Wskaźnik preWSS

Gmina Świekatowo dokonuje odliczeń podatku vat na podstawie wydanych interpretacji, w których uznano, że powinniśmy stosować metody wyliczenia najbardziej odpowiadające specyfice działalności wodnokanalizacyjnej.

Stosując się do tych zasad dokonaliśmy wyliczenia rzeczywistego preWSS za 2024 r. zgodnie z poniższym wzorem:

$$\frac{\text{roczna ilość wody lub ścieków (m3) u podmiotów trzecich (tj. działalność gospodarcza)}}{\text{roczna ilość (m3) wody lub ścieków u podmiotów trzecich (działalność gospodarcza) + roczna ilość (m3) wody lub ścieków w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy}} \times 100 \%$$

Działalność dostarczania wody (wodna)

Ilość wody dostarczonej w 2024 r. do podmiotów trzecich wyniosła 141.336,00 m³, natomiast ilość wody dostarczona do Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy wyniosła łącznie w 2024 r. 6.730,00 m³.

Łącznie w 2024 r. Gmina dostarczyła wszystkim odbiorcom wodę w ilości 148.066,00 m³.

Tym samym Gmina bazując na posiadanych danych za 2024 r. dotyczących ilości dostarczanej wody ustaliła wysokość rzeczywistego preWSS za 2024 r. w wysokości 96 %, zgodnie z poniższym wyliczeniem:

$$\frac{141.336,00 \text{ m}^3}{(141.336,00 \text{ m}^3 + 6.730,00 \text{ m}^3 = 148.066,00 \text{ m}^3)} \times 100\% = 95,45 \% \sim 96\%.$$

W związku z powyższym do wydatków wprost związanych z działalnością dostarczania wody w rozdziałach 01043, 40002 przyjmuje się do stosowania pre WSS na poziomie 96 %.

Działalność oczyszczania ścieków (kanalizacyjna)

Ilość odebranych ścieków w 2024 r. od podmiotów trzecich wyniosła 62.646,90 m³, natomiast ilość ścieków odebrana od Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy wyniosła łącznie w 2024 r. 2.091,00 m³.

Łącznie w 2024 r. Gmina oczyściła odbiorcom ścieki w ilości 64.737,90 m³

$$\frac{62.646,90 \text{ m}^3}{(62.646,90 \text{ m}^3 + 2.091,00 \text{ m}^3 = 64.737,90 \text{ m}^3)} \times 100\% = 96,77 \% \sim 97 \%$$

W związku z powyższym do wydatków wprost związanych z działalnością oczyszczania ścieków w rozdziale 01044, 90001 przyjmuje się do stosowania pre WSS na poziomie 97 %.

UZASADNIENIE

I. Do wydatków ogólnych wykorzystywanych zarówno do działalności opodatkowanej jak nieopodatkowanej.

W celu prawidłowego rozliczenia podatku naliczonego V A T w przypadku nabycia 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 Świątkowie, jako jednostce obsługującej jednostkę samorządu terytorialnego na 2024 rok współczynnik i prewspółczynnik proporcji.

Do wydatków, które są objęte wskaźnikami 6 % i 97 % należą

1/ wydatki na utrzymanie bieżące i remonty świetlic i stadionu / w okresach, kiedy wynajmowane są obiekty a tym samym odprowadzony jest podatek vat /

wydatki w zakresie zakupu opału, ogrzewania i zużycia energii w świetlicach, i dokonywania przeglądów i konserwacji /bez finansowania z funduszu sołeckiego i bez tych które podlegały wynajmowi w danym okresie na klasyfikacji budżet. rozdziały 92109 i 92601 .

2/ wydatki Urzędu Gminy w Świątkowie związane z funkcjonowaniem Urzędu m.in. koszty zakupu materiałów biurowych, środków BHP, remontów i przeglądów oprogramowania, zakup wody na korytarzu, utrzymanie budynku Urzędu .

Wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu są wykorzystywane przez Gminę do wykonywania czynności, w związku, z którymi przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego (tj. czynności opodatkowanych V A T), jak również do czynności w związku, z którymi takie prawo nie przysługuje (tj. czynności zwolnionych z VAT oraz niepodlegających opodatkowaniu VAT).

Ponadto z uwagi na ogólny charakter wydatków związanych z funkcjonowaniem Urzędu Gmina nie ma możliwości przypisania całości lub części kwot podatku do konkretnych działań, które wykonuje [tj. nie ma możliwości bezspornego przyporządkowania dokonywanych przez siebie zakupów wyłącznie do działalności podlegającej opodatkowaniu VAT na zasadach ogólnych, podlegających zwolnieniu od opodatkowania V A T lub wyłączonych z zakresu przedmiotowego VAT] w klasyfikacji budżetowej rozdział 75023 Urzędy gmin, rozdział 01043 Infrastruktura wodociągowa wsi, rozdział 01044 Infrastruktura sanitacyjna wsi, rozdział 40002 Dostarczanie wody, rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód.

II. Do wydatków związanych z działalnością dostarczania wody i oczyszczania ścieków

Gmina Świątkowo dokonuje odliczeń podatku vat na podstawie wydanych interpretacji, w których uznano, że powinniśmy stosować metody wyliczenia najbardziej odpowiadające specyfice działalności wodnokanalizacyjnej. Stosując się do tych zasad dokonaliśmy wyliczenia rzeczywistego preWSS za 2024 r. zgodnie z poniższym wzorem:

$$\frac{\text{roczna ilość wody lub ścieków (m3) u podmiotów trzecich (tj. działalność gospodarcza)}}{\text{roczna ilość (m3) wody lub ścieków u podmiotów trzecich (działalność gospodarcza) + roczna ilość (m3) wody lub ścieków w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy}} \times 100 \%$$

Do wydatków wprost związanych z działalnością dostarczania wody/ w rozdziałach 01010, 01043, 40002 i przyjmuje się do stosowania pre WSS na poziomie 96 %.

Do wydatków wprost związanych z działalnością oczyszczania ścieków i w rozdziale 01044, 90001/ przyjmuje się do stosowania pre WSS na poziomie 97 %.