

Zarządzenie nr 6/2024

Wójta Gminy Lgota Wielka

z dnia 04 stycznia 2024 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2023 rok do odliczenia podatku VAT na 2024 rok, a także określenie prewspółczynnika VAT na rok 2024 dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 572, poz. 1463 i poz. 1688), art. 86 ust. 2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 996, poz. 1059, poz. 1598 i poz. 1852) 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 (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 999).

zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustala się proporcję 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 **92%** zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2024 dla Urzędu Gminy w Lgocie Wielkiej, w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości **16%** zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 3. Ustala się pre-wskaźnik rzeczywisty za 2023 r. wstępny na 2024 r. do stosowania w obszarze działalności wodno-kanalizacyjnej – w wysokości **84%** zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wójt

mgr inż. Jerzy Kotlewski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 6/2024
Wójta Gminy Lgota Wielka
z dnia 04 stycznia 2024 r.

KALKULACJA WSPÓŁCZYNNIKA z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT za rok 2023
(wstępny na rok 2024)

WSPÓŁCZYNNIK ZA 2023 (wstępny na 2024)	
WARTOŚĆ SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ	2 658 422,98 zł
WARTOŚĆ SPRZEDAŻY ZWOLNIONEJ	257 994,37 zł
OBRÓT CAŁKOWITY	2 916 417,35 zł
WSPÓŁCZYNNIK	91,15%
WSPÓŁCZYNNIK po zaokrągleniu	92%

2023	Obrót z tytułu sprzedaży opodatkowanej wg stawki				razem
	zw.	8%	23%	5%	
styczeń	20 896,78	123 667,62	214 424,47	25 935,12	384 923,99
luty	20 896,78	285,30	218 125,28	0,00	239 307,36
marzec	20 896,78	206 587,50	410 490,37	0,00	637 974,65
kwiecień	20 896,78	70 191,87	281 846,07	0,00	372 934,72
maj	20 896,78	170 050,93	-14 227,81	0,00	176 719,90
czerwiec	20 896,78	2 120,84	11 352,50	0,00	34 370,12
lipiec	20 896,78	98 566,64	28 503,00	20 227,49	168 193,91
sierpień	20 896,78	32,58	47 689,32	20 501,87	89 120,55
wrzesień	20 896,78	290 285,41	6 204,18	0,00	317 386,37
październik	27 186,15	111 214,84	4 808,47	0,00	143 209,46
listopad	20 993,95	11 717,66	16 584,05	0,00	49 295,66
grudzień	21 743,25	251 797,19	29 440,22	0,00	302 980,66
	257 994,37	1 336 518,38	1 255 240,12	66 664,48	2 916 417,35

Wyliczenia:

$$\text{WSS (wskaźnik struktury sprzedaży)} = \frac{\text{Sprzedaż opodatkowana}}{\text{Obrót całkowity}} \times 100$$

$$\text{WSS (wskaźnik struktury sprzedaży)} = \frac{2\,658\,422,98}{2\,916\,417,35} \times 100 = 91,15\% \text{ po zaokr. } \mathbf{92\%}$$

**KALKULACJA PREWSPÓLCZYNNIKA z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT
na podstawie 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 za rok 2022
ostateczny na rok 2023 (wstępny na rok 2024)**

Roczny obrót z działalności gospodarczej	2 255 782,81
Dochody wykonane urzędu	14 507 961,33
Prewspółczynnik	15,55%
Prewspółczynnik po zaokrągleniu	16%

Roczny obrót z działalności gospodarczej za 2022 rok

2022	Obrót z tytułu sprzedaży opodatkowanej wg stawki				razem
	zwol.	8%	23%	5%	
styczeń	18 861,05	81 628,30	16 392,69	0,00	116 882,04
luty	19 148,81	8 986,43	2 432,65	5 264,42	35 832,31
marzec	18 609,73	211 063,24	7 772,62	15 940,51	253 386,10
kwiecień	19 042,16	66 107,91	7 866,43	13 309,81	106 326,31
maj	19 042,16	178 250,25	4 983,55	7 504,26	209 780,22
czerwiec	20 655,49	0,00	5 375,98	3 650,31	29 681,78
lipiec	20 896,78	99 920,75	15 910,18	21 954,36	158 682,07
sierpień	20 706,87	5 338,23	5 176,11	5 624,90	36 846,11
wrzesień	21 006,48	287 062,60	7 972,40	4 653,69	320 695,17
październik	20 896,78	92 379,19	3 524,47	0,00	116 800,44
listopad	20 890,79	4 852,43	3 301,46	6 706,19	35 750,87
grudzień	20 896,78	202 126,62	596 633,40	15 462,59	835 119,39
	240 653,88	1 237 715,95	677 341,94	100 071,04	2 255 782,81

Dochody wykonane urzędu gminy za 2022 r.

	Opis 2022	Kwota
		Rb-27S
A	Dochody	30 789 084,40
B	Zmniejszenia	16 281 123,07
I	Dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	54 703,17
	odsetki od środków na rachunkach bankowych	54 703,17
	odsetki od udzielonych pożyczek i posiadanych papierów wartościowych	0,00
	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
	spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	0,00
II	Zwrot różnicy VAT	299 526,00
III	Dochody wykonane jednostek budżetowych, powiększone o równowartość środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń na rzecz osób fiz	15 581 269,42
IV	Wpłata nadwyżki dochodów jednostek - środki pozostające na wydzielonym rachunku	0,00
V	Wpłata nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00
VI	Dotacje	315 443,63
VII	Odszkodowania należne	30 180,85
VIII	Transakcje pomocnicze	0,00
C	Dochody ze sprzedaży środków trwałych	0,00
	A-B-C	14 507 961,33

Wyliczenia:

Dochody ogółem – wyłączenia = 30 789 084,40 zł – 16 281 123,07 zł = 14 507 961,33 zł

$$X = A * 100 / D \text{ ujst}$$

X – proporcja określona procentowo, zaokrąglona w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A – roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jst, stanowiący część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej,

Dujst – dochody wykonane urzędu obsługującego jst.

$$X = 2\,255\,782,81 / 14\,507\,961,33 * 100 = 15,55\% \text{ zł w zaokrągleniu 16\%}$$

KALKULACJA Pre-wskaźnika rzeczywistego za 2023 r. (właściwego za 2023 r. wstępnego na 2024 r.) – do stosowania w obszarze działalności wodno-kanalizacyjnej.

Ilości m³ :

1. Wody dostarczonej w 2023 r. odpłatnie na rzecz odbiorców zewnętrznych – w ramach czynności podlegających opodatkowaniu VAT (udokumentowanych fakturami VAT i/lub niefakturowanych), z tytułu których Gmina rozliczyła VAT należny – 255 314,63 m³.

2. Ścieków odebranych w 2023 r. odpłatnie na rzecz odbiorców zewnętrznych – w ramach czynności podlegających opodatkowaniu VAT (udokumentowanych fakturami VAT i/lub niefakturowanych), z tytułu których Gmina rozliczyła VAT należny – 85 498,20 m³

3. Wody dostarczonej w 2023 r. zarówno odpłatnie jak i nieodpłatnie, na potrzeby wewnętrzne, w ramach czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT:

L.p.	Lokalizacja	Sposób wyliczenia	Woda m ³
1.	Budynek Urzędu Gminy	wodomierz	49
2.	Świetlice:		293
	Długie	wodomierz	22
	Krępa	z ŚDS	-
	Wiewiórów	wodomierz	71
	Brudzice	wodomierz	27
	Wola Blakowa	ze szkołą	-
	Krzywanice	wodomierz	17
	Woźniki	wodomierz	38
	Lgota Wielka	ze szkołą	-
	Kolonia Lgota	wodomierz	118
3.	Remizy strażackie		476
	Woźniki	wodomierz	-
	Lgota Wielka	wodomierz	130
	Krzywanice	norma	5
	Wola Blakowa	norma	13
	Brudzice	wodomierz	45
	Krępa	wodomierz	18
	Powiatowa Straż Pożarna w Radomsku		265
4.	Hydrofornie (Krępa i Wiewiórów)	wodomierz	55 377
		woda na cele technologiczne	7 779
5.	Oczyszczalnia ścieków:	wodomierz	59
6.	Jednostki budżetowe:		1 609,19
	Gops w Lgocie Wielkiej	norma	16,19

	PSP w Lgocie Wielkiej	wodomierz	1121
	ŚDS w Krępie	wodomierz	276
	PSP w Brudzicach	wodomierz	39
	PSP w Woli Blakowej	wodomierz	157
RAZEM			65 642,19

4. Ścieków odebranych w 2023 r. zarówno odpłatnie jak i nieodpłatnie od odbiorców wewnętrznych, w ramach czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT – m³

L.p.	Lokalizacja	Sposób wyliczenia	Ścieki m ³
1.	Budynek Urzędu Gminy	wodomierz	49
2.	Świetlice:		293
	Długie	wodomierz	22
	Krępa	z ŚDS	-
	Wiewiórów	wodomierz	71
	Brudzice	wodomierz	27
	Wola Blakowa	ze szkołą	-
	Krzywanice	norma	17
	Woźniki	wodomierz	38
	Lgota Wielka	ze szkołą	-
	Kolonia Lgota	wodomierz	118
3.	Remizy strażackie		193
	Woźniki	wodomierz	-
	Lgota Wielka	wodomierz	130
	Krzywanice	norma	5
	Wola Blakowa	norma	13
	Brudzice	wodomierz	45
	Krępa	wodomierz	-
	Powiatowa Straż Pożarna w Radomsku		-
4.	Hydrofornie	wodomierz	-
	Krępa	wodomierz	-
	Wiewiórów	wodomierz	
5.	Oczyszczalnia ścieków	wodomierz	59
6.	Jednostki budżetowe		1 383,39
	Gops w Lgocie Wielkiej	norma	16,19
	PSP w Lgocie Wielkiej	wodomierz	1121
	ŚDS w Krępie		50,20
	PSP w Brudzicach	wodomierz	39
	PSP w Woli Blakowej	wodomierz	157
RAZEM			1 977,39

Prewspółczynnik rzeczywisty za 2023 (wstępny na 2024)

$$\frac{255\,314,63\text{ m}^3 + 85\,498,20\text{ m}^3}{255\,314,63\text{ m}^3 + 65\,642,19\text{ m}^3 + 85\,498,20\text{ m}^3 + 1\,977,39\text{ m}^3} = \frac{340\,812,83\text{ m}^3}{408\,432,41\text{ m}^3} = 83,44\% = 84\%$$

Wyliczenia:

Zużycie wody i ścieków w 2023 r.		
2023	woda dostarczona [m3]	ścieki odebrane [m3]
odbiorcy zewnętrzni	255 314,63	85 498,20
potrzeby wewnętrzne	65 642,19	1 977,39
RAZEM	320 956,82	87 475,59

PODSUMOWANIE	
Ilość m3 wody i ścieków - sprzedaż opodatkowana	340 812,83
Ilość m3 wody i ścieków - sprzedaż wewnętrzna	67 619,58
Zużycie całkowite	408 432,41
Proporcja rzeczywista	83,44%
Proporcja rzeczywista po zaokrągleniu	84%