

Zarządzenie nr 3/2025

Wójta Gminy Lgota Wielka

z dnia 10 stycznia 2025 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2024 rok do odliczenia podatku VAT na 2025 rok, a także określenie przewspółczynnika VAT na rok 2025 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 2024 r. poz. 1465; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 i poz. 1907), 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 2024 r. poz. 361; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1473, poz. 1721 i poz. 1911), 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 **86%** 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 **15%** zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

§ 3. Ustala się pre-wskaźnik rzeczywisty za 2024 r. wstępny na 2025 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 2025 r.

Wójt Gminy Lgota Wielka

Kamil Barda

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 3/2025
Wójta Gminy Lgota Wielka
z dnia 10 stycznia 2025 r.

KALKULACJA WSPÓŁCZYNNIKA z art. 90 ust. 3 ustawy o VAT za rok 2024
(wstępny na rok 2025)

WSPÓŁCZYNNIK ZA 2024 (wstępny na 2025)	
WARTOŚĆ SPRZEDAŻY OPODATKOWANEJ	1 722 660,78 zł
WARTOŚĆ SPRZEDAŻY ZWOLNIONEJ	280 753,75 zł
OBRÓT CAŁKOWITY	2 003 414,53 zł
WSPÓŁCZYNNIK	85,99%
WSPÓŁCZYNNIK po zaokrągleniu	86%

Obrót z tytułu sprzedaży opodatkowanej wg stawki					
2024	zwol.	8%	23%	5%	razem
styczeń	20 404,14	86 491,13	45 368,58		152 263,85
luty	20 782,66	9 795,36	40 382,70		70 960,72
marzec	20 681,03	226 894,41	28 084,90		275 660,34
kwiecień	40 086,78	81 241,71	24 462,87		145 791,36
maj	36 085,76	190 161,64	27 301,79		253 549,19
czerwiec	20 896,78	3 295,91	6 624,47		30 817,16
lipiec	20 419,84	113 337,00	-5 731,04		128 025,80
sierpień	20 419,84	1 429,24	4 987,22		26 836,30
wrzesień	20 880,65	300 899,30	17 391,57		339 171,52
październik	18 302,71	122 198,55	4 312,44		144 813,70
listopad	20 896,78	6 357,66	127 731,28		154 985,72
grudzień	20 896,78	227 849,39	31 792,70		280 538,87
	280 753,75	1 369 951,30	352 709,48	0,00	2 003 414,53

Wyliczenia:

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

$$\text{WSS (wskaźnik struktury sprzedaży)} = \frac{1\,722\,660,78}{2\,003\,414,53} \times 100 = 85,99\% \text{ po zaokr. } \mathbf{86\%}$$

**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 2023
ostateczny na rok 2024 (wstępny na rok 2025)**

Roczny obrót z działalności gospodarczej	2 916 417,35
Dochody wykonane urzędu	19 502 259,30
Prewspółczynnik	14,95%
Prewspółczynnik po zaokrągleniu	15%

Roczny obrót z działalności gospodarczej za 2023 rok

2023	Obrót z tytułu sprzedaży opodatkowanej wg stawki				razem
	zwol.	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

Dochody wykonane urzędu gminy za 2023 r.

	Opis 2023	Kwota
		Rb-27S
A	Dochody	30 789 084,40
B	Zmniejszenia	11 286 825,10
I	Dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych	92 852,66
	odsetki od środków na rachunkach bankowych	72 857,36
	odsetki od udzielonych pożyczek i posiadanych papierów wartościowych	0,00
	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych	0,00
	spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	19 995,30
II	Zwrot różnicy VAT	49 046,00
III	Dochody wykonane jednostek budżetowych, powiększone o równowartość środków przeznaczonych na wypłatę zasiłków, zapomóg i innych świadczeń na rzecz osób fiz	10 839 830,88
IV	Wpłata nadwyżki dochodów jednostek - środki pozostające na wydzielonym rachunku	0,00
V	Wpłata nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00
VI	Dotacje	272 711,27
VII	Odszkodowania należne	32 384,29
VIII	Transakcje pomocnicze	0,00
C	Dochody ze sprzedaży środków trwałych	0,00
	A-B-C	19 502 259,30

Wyliczenia:

Dochody ogółem – wyłączenia = 30 789 084,40 zł – 11 286 825,10 zł = 19 502 259,30 zł

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

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.

$$X = 2\,916\,417,35 / 19\,502\,259,30 * 100 = 14,95\% \text{ zł w zaokrągleniu 15\%}$$

KALKULACJA Pre-wskaźnika rzeczywistego za 2024 r. (właściwego za 2024 r. wstępnego na 2025 r.) – do stosowania w obszarze działalności wodno-kanalizacyjnej.

Ilości m³ :

1. Wody dostarczonej w 2024 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 – 266 469,90 m³.

2. Ścieków odebranych w 2024 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 – 92 113,97 m³

3. Wody dostarczonej w 2024 r. zarówno odpłatnie jak i nieodpłatnie, na potrzeby wewnętrzne, w ramach czynności niepodlegających opodatkowaniu VAT

L.p.	Lokalizacja	Sposób wyliczenia	Woda m³
1.	Budynek Urzędu Gminy	wodomierz	167,80
2.	Świetlice:		514
	Długie	wodomierz	31
	Krępa	z ŚDS	279
	Wiewiórów	wodomierz	60
	Brudzice	wodomierz	13
	Wola Blakowa	ze szkołą	-
	Krzywanice	wodomierz	13
	Woźniki	wodomierz	115
	Lgota Wielka	ze szkołą	-
	Kolonia Lgota	wodomierz	3
3.	Remizy strażackie		507
	Woźniki	wodomierz	-
	Lgota Wielka	wodomierz	54
	Krzywanice	norma	8
	Wola Blakowa	norma	15
	Brudzice	wodomierz	26
	Krępa	wodomierz	19
	Powiatowa Straż Pożarna w Radomsku		385
4.	Hydrofornie (Krępa i Wiewiórów)	wodomierz	56089
		woda na cele technologiczne	8566
5.	Oczyszczalnia ścieków:	wodomierz	68
6.	Jednostki budżetowe:		1 308,20
	Gops w Lgocie Wielkiej	norma	16,20
	PSP w Lgocie Wielkiej	wodomierz	829
	SDS w Krępie	wodomierz	279
	PSP w Brudzicach	wodomierz	36
	PSP w Woli Blakowej	wodomierz	148
RAZEM			67220

4. Ścieków odebranych w 2024 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	167,80
2.	Świetlice:		235
	Długie	wodomierz	31
	Krępa	z SDS	-
	Wiewiórow	wodomierz	60
	Brudzice	wodomierz	13
	Wola Blakowa	ze szkołą	-
	Krzywanice	norma	13
	Woźniki	wodomierz	115
	Lgota Wielka	ze szkołą	-
	Kolonia Lgota	wodomierz	3
3.	Remizy strażackie		219
	Woźniki	wodomierz	116
	Lgota Wielka	wodomierz	54
	Krzywanice	norma	8
	Wola Blakowa	norma	15
	Brudzice	wodomierz	26
	Krępa	wodomierz	-
	Powiatowa Straż Pożarna w Radomsku		-
4.	Hydrofornie	wodomierz	-
	Krępa	wodomierz	-
	Wiewiórow	wodomierz	-
5.	Oczyszczalnia ścieków	wodomierz	68
6.	Jednostki budżetowe		1 104,66
	Gops w Lgocie Wielkiej	norma	16,20
	PSP w Lgocie Wielkiej	wodomierz	829
	SDS w Krępie		75,46
	PSP w Brudzicach	wodomierz	36
	PSP w Woli Blakowej	wodomierz	148
RAZEM			1 794,46

Prewspółczynnik rzeczywisty za 2024 (wstępny na 2025)

$$\frac{266\,469,90 \text{ m}^3 + 92\,113,97 \text{ m}^3}{266\,469,90 \text{ m}^3 + 67\,220 \text{ m}^3 + 92\,113,97 \text{ m}^3 + 1\,794,46 \text{ m}^3} = \frac{358\,583,87 \text{ m}^3}{427\,598,33 \text{ m}^3} = 83,86\% = 84\%$$

Wyliczenia:

Zużycie wody i ścieków w 2024 r.		
2024	woda dostarczona [m3]	ścieki odebrane [m3]
odbiorcy zewnętrzni	266 469,90	92 113,97
potrzeby wewnętrzne	67 220,00	1 794,46
RAZEM	333 689,90	93 908,43

PODSUMOWANIE	
Ilość m3 wody i ścieków - sprzedaż opodatkowana	358 583,87
Ilość m3 wody i ścieków - sprzedaż wewnętrzna	69 014,46
Zużycie całkowite	427 598,33
Proporcja rzeczywista	83,86%
Proporcja rzeczywista po zaokrągleniu	84%