

ZARZĄDZENIE Nr 15 /2017

WÓJTA GMINY LUBASZ

z dnia 9 lutego 2017r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 96/2016 Wójta Gminy Lubasz z dnia 12 października 2016r. dotyczącego prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Gminę Lubasz i jednostki budżetowe podległe samorządowi gminnemu.

Na podstawie art.30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2016r., poz.446, ze zmianami), art.99 i art.109 ust.1 i 3 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011r.Nr 177, poz.1054 ze zmianami), ustawy z dnia 5 września 2016r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016r., poz.1454) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U.z 2015r., poz.2193)

W ó j t G m i n y L u b a s z

zarządza, co następuje:

§1. W zarządzeniu nr 96/2016 Wójta Gminy Lubasz z dnia 12 października 2016r.:

1. zmienia się treść §2 pkt 6:

„ 2) ustala się ,że nazwa podmiotu dokonującego transakcji zakupu wpisywana będzie na fakturach następująco:

Nabywca: Gmina Lubasz ; adres 64-720 Lubasz , ul.B.Chrobrego 37; NIP: 7632093034

Odbiorca:(pełna nazwa i adres jednostki budżetowej),

3) numery faktur (sprzedaż) w każdej jednostce nadawane będą odrębnie według podanych zasad: l.p./rok/skrót jednostki np. sprzedawca: Gmina Lubasz , 64-720 Lubasz, ul.B.Chrobrego 37 ; NIP: 7632093034

wystawca: Publiczna Szkoła Podstawowa w Lubasz, 64-720 Lubasz, ul.Szkolna 6
- nr faktury 1/2017/PSPL „,

2. W § 3 dodaje się pkt.6 o następującej treści:

„ 1) Zasady obliczania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników określa

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015r. (Dz.U. z 2015r. , poz.2193), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie proporcji”.

Rozporządzenie w sprawie proporcji określa zakres wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej uznany za najbardziej odpowiadający specyfice wykonywanej działalności i dokonywanych nabyć w przypadku m.in. urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego i samorządowej jednostki budżetowej. Sposób wyliczenia proporcji określają wzory zawarte w rozporządzeniu.

2) Zobowiązuje się kierowników jednostek budżetowych do corocznego określania proporcji (prewspółczynnika). W celu obliczenia prewspółczynnika można przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy.

Obliczenie prewspółczynnika dla jednostek budżetowych Gminy Lubasz na 2017r. zawiera załącznik do niniejszego zarządzenia.

3) Podatnicy VAT prowadzący księgi podatkowe przy użyciu programów komputerowych mają obowiązek comiesięcznego przekazywania ewidencji zakupów i sprzedaży Vat w formie odpowiadającej strukturze Jednolitego Pliku Kontrolnego”.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017r.

WOJTE

(mgr inż. Marcin Filoda)

Załącznik

do zarządzenia nr 15/ 2017

z dnia 9 lutego 2017r.

I. Obliczenie „prewspółczynnika” w urzędzie obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego tj. Urządzie Gminy Lubasz

1. Obliczeń dokonano na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r., poz.2193).
2. Sposób określenia proporcji dla urzędu obsługującego JST ustalany jest według wzoru:

$$X = A \times 100 / \text{DUJST}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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 jednostkę samorządu terytorialnego

3. Zgodnie z § 8 w/w rozporządzenia do obliczenia prewspółczynnika można przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy. Tym samym licząc prewspółczynnik dla 2017r. posłużono się danymi z 2015r.

A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = **916.273,37 zł**

DUJST – dochody wykonane za 2015r. = **8.337.072,71 zł**

Sposób wyliczenia symbolu DUJST:

Sprawozdanie Rb 27 S (roczne gminy) = **23.889.453,20 zł**

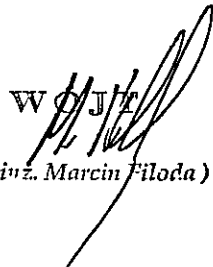
pomniejszone o 15.552.380,49 zł tj.:

1) odsetki od środków na rachunkach bankowych (r.75814 par.0920) - **1.868,06 zł,**

- 2) darowizny w postaci pieniężnej - 45.650,00 zł,
(par.0960 w rozdz. 80101,80104,92109,92195)
- 3) zwrot różnicy podatku VAT z lat ub.(par.0970 w rozdz.70005 i 92109)- 38.396,00 zł,
- 4) dotacje udzielone z budżetu gminy (konto 224) - 2.109.253,68 zł,
- 5) dochody ze sprzedaży środków trwałych (par.0770) - 224.555,08 zł,
- 6) odsetki (redyskonto) od sprzedaży ratalnej - 308,84 zł,
- 7) odszkodowania, kary - 26.523,09 zł,
(par.0970, 0580 w rozdz.71095,80101,80104,90095)
- 8) dochody jednostek budżetowych (obliczone D ze wzoru dla j.b. - 13.105.825,74 zł
tj. 10.368.333,89 zł) powiększone o kwotę wypłaconych zasiłków, zapomóg
i inn.świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych
(par.3110,3240,3260,4130 – 2.737.491,85 zł)

Prewspółczynnik: $916.273,37 \text{ zł} \times 100 / 8.337.072,71 \text{ zł} = 10,99 \%$

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że prewspółczynnik urzędu obsługującego Gminę Lubasz , po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej , wynosi **11 %**.

W O / J / J /

(mgr inż. Marcin Filoła)

II. Obliczenie „prewspółczynnika” w jednostkach budżetowych Gminy Lubasz

1. Obliczeń dokonano na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17.12.2015r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z 2015r., poz.2193).
2. Sposób określenia proporcji dla jednostek budżetowych ustalany jest według wzoru:

$$X = A \times 100 / D$$

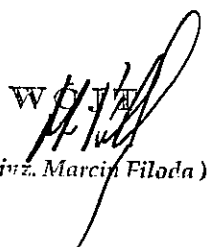
gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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

A- roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez jednostkę budżetową ,
stanowiący część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej,

D – dochody wykonane jednostki budżetowej

3. Zgodnie z § 8 w/w rozporządzenia do obliczenia prewspółczynnika można przyjąć dane za rok podatkowy poprzedzający poprzedni rok podatkowy. Tym samym licząc prewspółczynnik dla 2017r. posłużono się danymi z 2015r.

W O J A

(mgr inż. Marcin Filoda)

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaszu

A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = 0

D – dochody wykonane za 2015r. = 761.345,23

Sposób wyliczenia symbolu D:

Sprawozdanie Rb 27 S (roczne jednostki) = 232,87 zł

pomniejszone o odsetki od środków na rach. bankowym (r.85219 par.0920) - 232,87 zł


powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych - 761.345,23 zł

na zasilenie tej jednostki (konto 223 tj. Rb 28S – 3.321.718,90 zł) z wyjątkiem

środków na wypłatę zasiłków, zapomóg i inn.świadcz.o podobnym charakterze na rzecz

osób fizycznych (par.3110, 4130 – 2.560.373,67 zł)

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że przewspółczynnik GOPS wynosi 0.


(mgr inż. Marcin Filoła)

2. Gimnazjum w Lubaszu

A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = 0 ; przyjęto szacunkowy obrót z wynajmu hali sportowej, która jest przekazana w użytkowanie od 1.01.2017r. (na podstawie danych 2015r.) tj. **35.000 zł**

D – dochody wykonane za 2015r. = 2.177.959,61 zł

Sposób wyliczenia symbolu D:


Sprawozdanie Rb 27 S (roczne jednostki) = 408,68 zł
pomniejszone o odsetki od środków na rach. bankowym (r.80110 par.0920) - 28,68 zł
powiększone o kwotę stanowiącą równowart. środków przeznaczonych - 2.177.579,61 zł
na zasilenie tej jednostki (konto 223 tj. Rb 28S – 2.177.579,61 zł) z wyjątkiem środków na wypłatę zasiłków, zapomóg i inn.świadcz.o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (par.3110,3240,3260,4130 = 0)

Prewspółczynnik: $35.000,00 \text{ zł} \times 100 / 2.177.959,61 \text{ zł} = 1,61 \%$

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że prewspółczynnik Gimnazjum w Lubaszu, po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej , wynosi **2 %**.

Zgodnie z art. 86 ust.2g i 90 ust.10 ustawy o VAT - w przypadku gdy proporcja nie przekroczy 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0 % .

Wobec powyższego uznaje się, że prewspółczynnik dla Gimnazjum w Lubaszu na 2017r. wynosi 0%.


(mgr inż. Marcin Filada)

3. Przedszkole Bajka w Lubaszu

A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = **1.999,20 zł** ; przyjęto szacunkowy obrót z odpłatności za pobyt dzieci i ich wyżywienia (dochody realizowane w całości od 1.01.2017r.) tj. **200.000 zł**

D – dochody wykonane za 2015r. = 1.753.489,34 zł

Sposób wyliczenia symbolu D:

Sprawozdanie Rb 27 S (roczne jednostki) = 2.290,49 zł

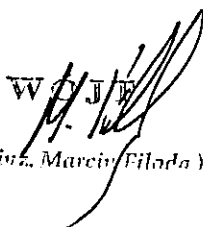
pomniejszone o odsetki od środków na rach. bankowym (r.80104 par.0920) - 27,29 zł

powiększone o kwotę stanowiącą równowart. środków przeznaczonych - 1.751.226,14 zł

na zasilenie tej jednostki (konto 223 tj. Rb 28S – 1.751.226,14 zł) z wyjątkiem środków na wypłatę zasiłków, zapomóg i inn.świadcz.o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (par.3110,3240,3260,4130 = 0)

Prewspółczynnik: $200.000,00 \text{ zł} \times 100 / 1.753.489,34 \text{ zł} = 11,41 \%$

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że prewspółczynnik Przedszkola Bajka w Lubaszu, po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej , wynosi **12 %**.


(mgr inż. Marcin Filada)

4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Lubaszu

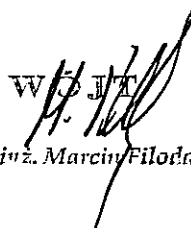
- A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = **40.600 zł** ; przyjęto szacunkowy obrót z odpłatności za obiady –stołówka szkolna + wynajmu sal tj. **135.000 zł**
- D – dochody wykonane za 2015r. = 2.643.514,57 zł

Sposób wyliczenia symbolu **D**:

Sprawozdanie Rb 27 S (roczne jednostki) = 41.007,69 zł
pomniejszone o odsetki od środków na rach. bankowym (r.80101 par.0920) - 29,69 zł
powiększone o kwotę stanowiącą równowart. środków przeznaczonych - 2.602.536,57 zł
na zasilenie tej jednostki (konto 223 tj. Rb 28S – 2.605.911,57 zł) z wyjątkiem środków na wypłatę zasiłków, zapomóg i inn.świadcz.o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (par.3110,3240,3260,4130 = 3.375,00 zł)

Prewspółczynnik: $135.000,00 \text{ zł} \times 100 / 2.643.514,57 \text{ zł} = 5,11 \%$

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że prewspółczynnik PSP Lubasz , po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej , wynosi **6 %**.

W S J T

(mgr inż. Marcin Filoń)

5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Miłkowie

- A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = **0 zł** ; przyjęto szacunkowy
obrót z wynajmu sali gimnastycznej tj. **500 zł**
D – dochody wykonane za 2015r. = 886.418,90 zł

Sposób wyliczenia symbolu D:

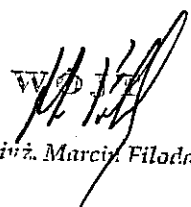
Sprawozdanie Rb 27 S (roczne jednostki) = 152,88 zł
pomniejszone o odsetki od środków na rach. bankowym (r.80101 par.0920) - 16,88 zł
powiększone o kwotę stanowiącą równowart. środków przeznaczonych - 886.282,90 zł
na zasilenie tej jednostki (konto 223 tj. Rb 28S – 886.507,90 zł) z wyjątkiem
środków na wypłatę zasiłków, zapomóg i inn.świadczeń o podobnym charakterze na rzecz
osób fizycznych (par.3110,3240,3260,4130 = 225,00 zł)

Prewspółczynnik: $500,00 \text{ zł} \times 100 / 886.418,90 \text{ zł} = 0,06 \%$

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że prewspółczynnik PSP Miłkowo ,
po zaokrągleniu w górę do najbliższej liczby całkowitej , wynosi **1 %**.

Zgodnie z art. 86 ust.2g i 90 ust.10 ustawy o VAT - w przypadku gdy proporcja nie
przekroczy 2% - podatnik ma prawo uznać, że proporcja ta wynosi 0 % .

**Wobec powyższego uznaje się, że prewspółczynnik dla Szkoły Podstawowej w Miłkowie
na 2017r. wynosi 0%.**


(mgr inż. Marcin Filada)

6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Kruczu

A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = 0 zł

D – dochody wykonane za 2015r. = 598.003,61 zł

Sposób wyliczenia symbolu **D**:

Sprawozdanie Rb 27 S (roczne jednostki) = 119,08 zł

pomniejszone o odsetki od środków na rach. bankowym (r.80101 par.0920) - 18,08 zł

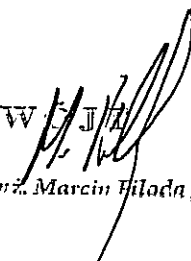
powiększone o kwotę stanowiącą równowart. środków przeznaczonych - 597.902,61 zł

na zasilenie tej jednostki (konto 223 tj. Rb 28S – 598.127,61 zł) z wyjątkiem

środków na wypłatę zasiłków, zapomóg i inn.świadcz.o podobnym charakterze na rzecz

osób fizycznych (par.3110,3240,3260,4130 = 225,00 zł)

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że przewspółczynnik PSP Krucz wynosi 0.

W. E. J. / 11

(mgr inż. Marcin Filada)

7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jędrzejewie

A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = 0 zł

D – dochody wykonane za 2015r. = 729.723,16 zł

Sposób wyliczenia symbolu D:

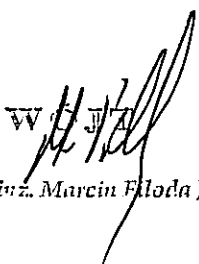
Sprawozdanie Rb 27 S (roczne jednostki) = 143,33 zł

pomniejszone o odsetki od środków na rach. bankowym (r.80101 par.0920) - 15,33 zł

powiększone o kwotę stanowiącą równowart. środków przeznaczonych - 729.595,16 zł

na zasilenie tej jednostki (konto 223 tj. Rb 28S – 730.495,16 zł) z wyjątkiem środków na wypłatę zasiłków, zapomóg i inn.świadcz.o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych (par.3110,3240,3260,4130 = 900,00 zł)

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że przewspółczynnik PSP Jędrzejewo wynosi 0.


(mgr inż. Marcin Filoła)

8. Gminny Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Lubaszu

A - roczny obrót z działalności gospodarczej 2015r. = 0 zł

D – dochody wykonane za 2015r. = 817.879,47 zł

Sposób wyliczenia symbolu D:

Sprawozdanie Rb 27 S (roczne jednostki) = 126,91 zł

pomniejszone o odsetki od środków na rach. bankowym (r.80114 par.0920) - 34,91 zł


powiększone o kwotę stanowiącą równowart. środków przeznaczonych - 729.595,16 zł

na zasilenie tej jednostki (konto 223 tj. Rb 28S – 990.180,65 zł) z wyjątkiem

środków na wypłatę zasiłków, zapomóg i inn.świadcz.o podobnym charakterze na rzecz

osób fizycznych (par.3110,3240,3260,4130 = 172.393,18 zł)

Na podstawie powyższych danych stwierdza się , że prewspółczynnik GZOSiP wynosi 0.


(mgr inż. Marcin Filada)