

**ZARZĄDZENIE NR 40/2018**  
**STAROSTY CHODZIESKIEGO**

z dnia 29 czerwca 2018 r.

**w sprawie ustalenia wysokości współczynnika proporcji oraz prewspółczynnika VAT, dotyczących rozliczania podatku od towarów i usług za 2018 rok w Starostwie Powiatowym w Chodzieży**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2018 r. poz. 995 ze zm.) oraz w związku z art. 86 ust. 2a - 2h oraz art. 90 i art. 91 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm) i § 3 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 (Dz.U. z 2015 r. poz. 2193) i art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. 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 (wskaźnik struktury sprzedaży) – w wysokości 86%, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się proporcję (prewspółczynnik VAT) na rok 2018, w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza – w wysokości 3%, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia.

3. Proporcję, o której mowa w ust. 1 wyliczono na podstawie danych za poprzedni rok budżetowy.


4. Proporcje, o której mowa w ust. 2 wyliczono na podstawie danych za rok poprzedzający poprzedni rok budżetowy.

§ 2. 1. Koszty związane z nakładem pracy stanowią 124,38 % zysku tj. kwoty podatku VAT przysługującej odliczeniu (wyliczono na podstawie danych za m-c luty 2018 r.), zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Zarządzenia.

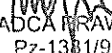
2. Koszty określone w ust. 1 są niewspółmiernie wysokie w stosunku do zakładanego zysku. Postępując gospodarnie rezygnuje się z odliczania podatku VAT w 2018 r.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Finansów.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń od 1 stycznia 2018r.

STAROSTA  
  
Andrzej Janusz

Izabela Napiecek

  
RADCA PRAWNY  
Pz-1331/94

**Proporcja 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 (wskaźnik struktury sprzedaży w roku 2017)**

**I. Zestawienie sprzedaży w roku 2017**

Okres rozliczeniowy	Obrót zwolniony	Obrót opodatkowany			Razem obrót opodatkowany (kol. 3+4+5)	Obrót całkowity (kol. 2+3+4+5)	Wpłata do US	Zwroty podatku
		3%, 5% - podstawa	8% - podstawa	23% - podstawa				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
styczeń	0,00		813,38	4 138,39	4 951,77	4 951,77	818,52	
luty	234,76		17,52	4 233,66	4 251,18	4 485,94	629,91	
marzec	3 724,00		15,03	4 245,10	4 260,13	7 984,13	751,49	
kwiecień	3 017,35	5,95	22,84	3 639,66	3 668,45	6 685,80	500,09	
maj	1 097,64	5,40	780,81	3 610,69	4 396,90	5 494,54	638,38	
czerwiec	31,66		17,17	6 846,99	6 864,16	6 895,82	1 371,63	
lipiec	0,00		15,48	3 746,43	3 761,91	3 761,91	788,46	
sierpień	0,00		15,98	8 950,36	8 966,34	8 966,34	1 662,11	
wrzesień	0,00		16,60	24 404,43	24 421,03	24 421,03	5 449,04	
październik	20,80		15,80	3 530,14	3 545,94	3 566,74	638,23	
listopad	0,00		17,61	6 859,16	6 876,77	6 876,77	1 299,21	
grudzień	3 398,87		486,00	17 732,94	18 218,94	21 617,81	3 663,14	
<b>Razem</b>	<b>11 525,08</b>	<b>11,35</b>	<b>2 234,22</b>	<b>91 937,95</b>	<b>94 183,52</b>	<b>105 708,60</b>	<b>18 210,21</b>	<b>0,00</b>

**II. Sprzedaż środków trwałych w roku 2017**

Rodzaj środka trwałego	Miesiąc	Netto	VAT	Sprzedaż zwolniona	Dochód ze sprzedaży środków trwałych (sprzedaż netto + zwolniona tj. kol. 3+5)	Suma (kol. 3+4+5)
1	2	3	4	5	6	7
sprzedaż działki	III			3 724,00	3 724,00	3 724,00
sprzedaż działki	VIII	4 504,07	1 035,93		4 504,07	5 540,00
sprzedaż działki	XII	12 764,23	2 935,77		12 764,23	15 700,00
<b>Razem</b>		<b>17 268,30</b>	<b>3 971,70</b>	<b>3 724,00</b>	<b>20 992,30</b>	<b>24 964,00</b>

**III. Obliczenia**

Obrót po wyłączeniu sprzedaży środków trwałych (obrót całkowity - wartość sprzedanych środków trwałych)		84 716,30
Wskaźnik struktury sprzedaży (W)	$W = \frac{\text{obrót roczny opodatkowany} - \text{wartość dochodów ze sprzedaży środków trwałych}}{\text{całkowity obrót roczny ze sprzedaży} - \text{wartość dochodów ze sprzedaży środków trwałych}} \times 100$	
	$W = \frac{94\,183,52 - 20\,992,30}{105\,708,60 - 20\,992,30} \times 100 =$	<b>86%</b>

Proporcja (prewspółczynnik VAT), w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w Starostwie Powiatowym jako urzędzie obsługującym jst

A. Dochody wykonane na dzień 31.12.2016 r.		46 186 953,43
Zmniejszenia wykonanych dochodów:		
1	odsetki od środków na rachunkach	38 633,89
2	odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych	0,00
3	dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych:	0,00
4	spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	38 870,00
5	zwrot VAT	0,00
6a	dochody wykonane jednostek budżetowych:	29 151 220,11
6b	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	1 205 439,13
6	ostateczny wynik pomniejszenia o dochody wykonane jednostek budżetowych (6a + 6b):	30 356 659,24
7	środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ufp, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego	0,00
8	nadwyżka środków obrotowych zakładu budżetowego	0,00
9	kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 uftu, 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	10 387 392,36
10	odszkodowania należne JST (niepodlegające VAT / nierozliczane w VAT)	16 202,74
11	wartość uzyskanych dochodów (przychodów) z tytułu dostawy środków trwałych, WNIP, gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów - używanych na potrzeby prowadzonej działalności	80 958,22
B. Razem zmniejszenia (suma wierszy od 1 do 11)		40 918 716,45
C. DOCHÓD WYKONANY URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST (A-B)		5 268 236,98
D. OBRÓT URZĘDU OBSŁUGUJĄCEGO JST W ROZUMIENIU ROZPORZĄDZENIA		137 874,34
E.	wzór	
	$\frac{\text{roczny obrót urzędu obsługującego JST} \times 100 \text{ (Dx100)}}{\text{dochód wykonany urzędem obsługującym JST (C)}} =$	$\frac{13 787 434,00}{5 268 236,98}$
F. WYNIK - prewspółczynnik VAT		2,61709
G. PREWSPÓŁCZYNNIK VAT PO ZAOKRĄGLENIU		3%

Zestawienie kosztów związanych z nakładem pracy oraz zysków (kwoty podatku VAT przysługującej odliczeniu) powstałych w związku z odliczeniem podatku VAT

I. Zestawienie faktur dotyczących odliczeń podatku Vat naliczonego z faktur zakupowych wyemitowanych na Powiat Chodzieski dołączających Starostwa Powiatowego za m-c luty 2018 r.

Lp.	Numer faktury	Faktura (wzrost całkowita)		podatek Vat	Odliczenie 100% (w związku z odpisadczą usług)		Wartość faktury niepodlegająca Vat (dot. Wydziału DR, RM)	Pozostała kwota brutto do odliczenia kol.3-6-9	Pozostały podatek Vat z kol.10	Odliczenie przewspółczynnika 3% x wakażnik 86%	Rodzaj kosztów
		Kwota brutto	Kwota netto		Kwota brutto	Kwota netto					
1	227/01/2018	797,85	738,75	59,10	24,24	1,95	0,00	771,66	57,16	1,47	
2	01625/1/2018	818,22	757,61	60,61	39,43	2,91	0,00	778,88	57,69	1,49	
3	190/01/2018	3 094,65	2 815,98	578,67	78,31	17,55	0,00	3 000,79	581,12	14,48	
4	6/01/2018	709,01	576,43	132,58	576,43	132,58	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	97/01/2018	1 920,98	1 561,77	359,21	0,00	0,00	0,00	1 920,98	359,21	9,27	
6	18/01/2018	2 197,25	1 766,38	410,87	198,03	38,65	0,00	2 001,22	374,21	9,65	
7	PIPI10066497/0002/18	301,65	245,25	56,40	301,65	56,40	0,00	0,00	0,00	0,00	Media
8	PIPI10066497/0004/18	2 186,20	1 777,42	408,78	257,44	48,14	0,00	1 928,76	360,66	9,31	
9	CIP11647715/1801/00081	2 641,54	2 147,61	493,93	355,28	68,45	0,00	2 286,16	427,49	11,03	
10	1801310132750	747,05	607,36	139,69	11,20	2,09	0,00	735,85	137,60	3,55	
11	RFVY001WZGKAM10/118	95,88	88,78	7,10	19,27	1,49	0,00	76,61	5,67	0,15	
12	FVMCLUW2018/000004	78,11	72,33	5,78	72,33	5,78	0,00	0,00	0,00	0,00	
13	FVIMAB000001819/0218	621,43	505,23	116,20	0,31	0,07	0,00	621,05	116,13	3,00	
14	F2018/01/004313	5 985,00	4 865,85	1 119,15	0,00	0,00	0,00	5 985,00	1 119,15	28,87	aktualizacja programu "Jednoroczny doświadczenia roczny Optyvum"
15	2334257-01-3-R	349,88	284,45	65,43	0,00	0,00	0,00	349,88	65,42	1,63	ekualizacja programu "Przelargi"
16	009671B/FVS	10 789,56	8 772,00	2 017,56	0,00	0,00	0,00	10 789,56	2 017,56	52,05	nadzór autorski nad systemem GEO.INFO
17	391MAG02/2018	69,90	56,83	13,07	0,00	0,00	0,00	69,90	13,07	0,34	materiały biurowe
18	381MAG02/2018	578,00	469,92	108,08	0,00	0,00	0,00	578,00	108,08	2,79	skanary
19	2201802/EK10	622,00	505,69	116,31	0,00	0,00	0,00	622,00	116,31	3,00	separatory do skanerów
20	69/02/2018	605,55	492,32	113,23	0,00	0,00	0,00	605,55	113,23	2,92	środki czystości
		20,00	18,52	1,48	0,00	0,00	0,00	20,00	1,48	0,04	środki czystości
		197,73	160,76	36,97	0,00	0,00	0,00	197,73	36,97	0,95	
21	36/1/2018	6,90	6,39	0,51	0,00	0,00	0,00	6,90	0,51	0,01	artykuły na potrzeby sekretariatu p. kawa, herbata, woda itp
		12,92	12,30	0,62	0,00	0,00	0,00	12,92	0,62	0,02	
		145,69	118,45	27,24	0,00	0,00	0,00	145,69	27,24	0,70	
22	448/2018	2,30	2,13	0,17	0,00	0,00	0,00	2,30	0,17	0,01	artykuły na potrzeby sekretariatu - kawa, herbata, woda itp
		25,83	24,60	1,23	0,00	0,00	0,00	25,83	1,23	0,03	
23	72/02	135,30	110,00	25,30	0,00	0,00	0,00	135,30	25,30	0,65	zakup gaśnic
24	71/02	516,60	420,00	96,60	0,00	0,00	0,00	516,60	96,60	2,49	przebieg, konserwacja oraz zakup gaśnic
25	2911/2/2018	28,91	23,50	5,41	0,00	0,00	0,00	28,91	5,41	0,14	papier ksero
26	394/P/2018	52,00	42,28	9,72	0,00	0,00	0,00	52,00	9,72	0,25	papier ksero-podzielkownia
27	2511/02/2018	758,30	616,50	141,80	0,00	0,00	0,00	758,30	141,80	3,66	infirmary
	<b>Razem</b>	<b>37 112,19</b>	<b>30 383,39</b>	<b>6 728,80</b>	<b>1 715,96</b>	<b>372,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35 024,33</b>	<b>6 360,69</b>	<b>164,11</b>	<b>X</b>

II. Zestawienie kosztów dotyczących wykonywanych czynności w zakresie odliczeń podatku Vat naliczonego z faktur zakupowych wystawionych na Powiat Chodzieski dotyczących Starostwa Powiatowego za m-c luty 2018 r.

Lp.	Rodzaj wykonywanej czynności	Kalkulacja		Czas realizacji (w min.) kol. 3 x 4	Cena (j. 0,32 zł/min. poz. 1-5), 39 zł/h (j. 0,65 zł/min.)
		Czas pracy (w min)	Ilość (szt.)		
1	2	3	4	5	6
1.	Opis faktur w zakresie ujęcia w rejestrze zakupów	5	27	135,00	43,20
2.	Wpisywanie faktur do programu (bieżące ujmowanie w rejestrze zakupów)	4	27	108,00	34,56
3.	Sprawdzenie poprawności wpisania faktur	1,5	27	40,50	12,96
4.	Kopiowanie faktur	3	27	81,00	25,92
5.	Wpisanie dokumentów do segregatorów	2	27	54,00	17,28
6.	Kontrola czynności wymienionych w poz. 1,2 przez Głównego Księgowego	4	27	108,00	70,20
Razem		19,5	27	526,50	204,12