



ZARZĄDZENIE NR 6/2018

STAROSTY NOWODWORSKIEGO

z dnia 21 lutego 2018 r.

w sprawie ustalenia proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok dla celów korekty prawa odliczania podatku VAT naliczonego za 2017 rok oraz zastosowania proporcji rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok do odliczenia podatku VAT za 2018 rok, a także określenia prewskaźnika VAT na 2017 rok.

Na podstawie art. 34 ust.1 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1868 z późn.zm.), art. 86 ust.2a-2h, art. 90 ust. 3, art. 91 ustawy z dnia 10 maja 2016 r. *o podatku od towarów i usług* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1221), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 roku w *sprawie określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników* (Dz. U. z 2015 r. poz. 2193), zarządza się co następuje:

§1. W celu określenia korekty kwoty podatku naliczonego za 2017 rok ustala się za ten rok 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 95 % zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§2. Ustala się proporcję (prewskaźnik VAT), w związku z którą przysługuje prawo odliczenia podatku naliczonego w przypadku nabycia towarów i usług wykorzystywanych zarówno do celów wykonywanej przez podatnika działalności gospodarczej jak i do celów innych niż działalność gospodarcza w wysokości 1 % zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.

§3. Ustala się proporcję na 2018 rok dla urzędu Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Mazowieckim, przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewskaźnika VAT - roczny obrót z działalności gospodarczej wyliczony na podstawie danych za 2017 rok - w wysokości 0,95% zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Starosta Nowodworski

/-/ Magdalena Biernacka

Wyczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2017 zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. 2017, poz 1221) .

Okres rozliczeniowy	Sprzedaż majątku zw transakcje	Odszkodowanie PKP/Sprzedaż nieruchomości	Sprzedaż zwolniona odsetki od redyskonta weksli art. 90 ust. 6 pkt 1 Ustawy o VAT	Sprzedaż opodatkowana odwrotne obciążenie	Sprzedaż opodatkowana	VAT należny	VAT naliczony	Vat naliczony po korekcje
styczeń				162,60	8 831,52	2031,25	35,71	55,60
luty					8 831,52	2031,25	38,38	59,76
marzec			48 559,69		9 186,81	2112,96	35,09	54,80
kwiecień		6 347,15			8 879,82	3502,21	40,19	62,57
maj					17 729,33	4077,75	33,55	52,24
czerwiec				528,45	10 473,60	2408,93	43,70	68,03
lipiec				203,25	10 400,40	2392,09	30,64	47,68
sierpień				400,00	10 500,40	2415,09	36,29	56,46
wrzesień	2 222 000,00				10 500,40	2415,09	34,96	54,45
październik					15 401,73	3542,39	30,63	47,67
listopad					9 646,90	2218,78	47,32	73,69
grudzień					10 507,83	2416,80	54,40	84,70
	2 222 000,00	6 347,15	48 559,69	1 294,30	130 890,26	31564,59	460,86	717,65

sprzedaż opodatkowana	/	sprzedaż opodatkowana + zwolniona	=	wskaźnik proporcji za 2017 r.
132 184,56		138 531,71	*100 =	95%

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie.

Wyliczenie dochodów wykonanych urzędu obsługującego jst. (Djust)

Dział	Źródło dochodów	§	Ogółem	Wyłączenia dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej.	Pozostałe wyłączenia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej.	Uwagi
010	Rolnictwo i łowiectwo		1 761,14	0,00	-86 014,00	
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	41,14	0,00	-22 300,00	Dotacja dla Gminnej Spółki Wodnej
	Wpływy z opłat za zezwolenia , aredytacje oraz opłaty ewidencyjne.	0620	1 720,00	0,00	-63 714,00	Dotacja dla Województwa Mazowieckiego
020	Leśnictwo		79 876,58	-73 609,36	0,00	
	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0750	6 267,22	0,00	0,00	
	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	2460	73 609,36	-73 609,36	0,00	

600	Transport i łączność		1 110 045,01	-55 214,01	-410 957,44	
	Wpływy z otrzymanych spodków, zapisów, darowizn .	0960	100 000,00	0,00	0,00	
	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2910	4 008,40	-4 008,40	-40 957,44	Dotacje celowe przekazane gminom - bieżące i zimowe utrzymanie dróg
	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	6298	778 831,00	0,00	-370 000,00	Dotacja celowa dla gminy Czosnów
	Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	6630	176 000,00	0,00		
	Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności dotyczące dochodów majątkowych.	6690	51 205,61	-51 205,61	0,00	
700	Gospodarka mieszkaniowa		4 189 825,92	0,00	-29 950,80	
	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	0470	4 661,40	0,00	-29 950,80	Wyplacone odszkodowania
	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0750	21 465,45	0,00	0,00	
	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0770	2 722 000,00	0,00		
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	667 646,84	0,00	0,00	
	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego.	0800	6 347,15	0,00	0,00	
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	157 785,30	0,00	0,00	
	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0950	7 835,53	0,00	0,00	
	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	602 084,25	0,00	0,00	

710	Działalność usługowa		1 532 860,99	-478 378,86	-46 643,35	
	Wpływy z różnych opłat	0690	872 490,27	0,00	-46 643,35	Dotacja dla Województwa Mazowieckiego
	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	1 711,35	0,00	0,00	
	Wpływy z różnych dochodów	0970	2,99	0,00	0,00	
	Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych.	0940	1 274,02	0,00	0,00	
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	643 977,84	-464 978,86	0,00	
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	4,52	0,00	0,00	
	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2700	13 400,00	-13 400,00	0,00	
750	Administracja publiczna		105 959,23	0,00	-295 771,53	
	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych , opłaty komorniczej i kosztów upomnień.	0640	574,80	0,00	-295 771,53	Diety dla radnych jst, ekwiwalenty za pranie odzieży
	Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych.	0940	1 931,07			
	Wpływy z różnych dochodów	0970	3 142,88	0,00		
	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn	0960	2 000,00	0,00	0,00	
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	65 451,35	0,00	0,00	
	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2700	32 859,13	0,00	0,00	

752	Obrona narodowa		4 688,00	0,00	0,00	
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	4 688,00	0,00	0,00	
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		4 675 710,10	-4 651 400,96	-77 689,15	
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	4 549 878,96	-4 525 725,96	-43 675,00	Dotacja dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	35,14	0,00	-29 014,15	Dotacja dla Komendy Stołecznej Policji
	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2440	34 797,00	-34 797,00	-5 000,00	Dotacja dla OSP - Ratownictwo Wodne
	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	6260	88 878,00	-88 878,00	0,00	
	Wpływy z odsetek od dotacji i płatności.	0900	121,00	0,00	0,00	
	Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2910	2 000,00	-2 000,00	0,00	

755	Wymiar sprawiedliwości		187 802,39	0,00	0,00	
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	187 802,39	0,00	0,00	
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem		24 356 935,56	0,00	0,00	
	Podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	19 489 338,00	0,00	0,00	
	Podatek dochodowy od osób prawnych	0020	1 718 840,46	0,00	0,00	
	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	0420	2 360 602,70	0,00	0,00	
	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	0490	533 541,27	0,00	0,00	
	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	0590	2 100,00	0,00	0,00	
	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	0650	247 669,50	0,00	0,00	
	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	4 843,63	0,00	0,00	
758	Różne rozliczenia		18 869 127,72	-15 952 803,65	0,00	
	Subwencje ogólne z budżetu państwa	2920	15 750 536,00	-15 750 536,00	0,00	
	Pozostałe odsetki	0920	169 097,72	-168 473,65	0,00	
	Środki na uzupełnianie dochodów powiatu	2760	33 794,00	-33 794,00	0,00	
	Środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu.	6180	2 915 700,00	0,00	0,00	

801	Oświata i wychowanie		182 507,55	-152 507,55	-778 777,44	
	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków które nie wygasają z upływem roku budżetowego.	2990	30 000,00	0,00	0,00	
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2130	80 518,18	-80 518,18	-378 410,74	Dotacja dla niepublicznych jednostek oświatowych
	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	2400	4 856,87	-4 856,87	-400 366,70	Środki na wydatki dla szkół
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	19 629,72	-19 629,72	0,00	
	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2700	47 502,78	-47 502,78	0,00	
851	Ochrona zdrowia		1 769 276,80	-1 769 276,80	-1 549 460,00	
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	1 471 216,80	-1 471 216,80	-1 549 460,00	Dotacja dla Nowodworskiego Centrum Medycznego
	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	298 060,00	-298 060,00	0,00	
852	Pomoc społeczna		1 468 081,94	-1 468 081,94	-6 948 471,41	
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2130	1 025 362,00	-1 025 362,00	0,00	
	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w rt.5 ust.3 pkt 5 lit.a i b ustawy.	2057	427 176,67	-427 176,67	0,00	
	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2700	10 744,00	-10 744,00	0,00	
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	4 799,27	-4 799,27	-6 948 471,41	Środki na wydatki dla PCPR, DPS

853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:		742 131,05	-469 700,00	-1 755 604,00	
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	239,40	0,00	-1 625 186,00	Środki na wydatki dla PUP
	Wpływy z różnych dochodów	0970	39 081,90	0,00	-130 418,00	Środki na działalność WTZ
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2110	222 149,61	0,00	0,00	

	Środki z funduszu pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy	2690	469 700,00	-469 700,00	0,00	
	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związku gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	2900	10 960,14	0,00	0,00	
854	Edukacyjna opieka wychowawcza		23 969,26	-36 640,00	-4 000,00	
	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	2400	1,26	0,00	0,00	
	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2700	23 968,00	-36 640,00	-4 000,00	Wyplata stypendium dla ucznia
855	Rodzina		1 227 019,77	-801 902,81	-765 117,54	
	Wpływy od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej	0680	96,40	0,00	0,00	
	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	83,60	0,00	0,00	
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2130	42 032,99	-42 032,99	640 000,00	Dotacja dla EFOP
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.	2160	755 549,82	-755 549,82	-127 515,84	Dotacja celowa dla samorządu województwa
	Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst.	2310	191 847,53	0,00	-1 222 802,20	Dotacje celowa dla powiatów
	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jst.	2320	232 994,79	0,00	-54 799,50	Dotacje celowa dla gmin
	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	2700	4 320,00	-4 320,00	0,00	
	Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych.	0940	94,64	0,00	0,00	

900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		305 017,35	0,00	0,00	
	Wpływy z różnych opłat	0690	304 177,47	0,00	0,00	
	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	0910	731,38	0,00	0,00	
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	108,50			
Dochody ogółem:			60 832 596,36	-25 909 515,94	-12 748 456,66	

Dochody wykonane urzędu obsługującego jst = 60 832 596,36-25 909 515,94-12 748 456,66= 22 174 623,76

$$X = \frac{A \times 100}{D_{jst}}$$

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 jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jst z działalności gospodarczej,

D_{jst} - dochody wykonane urzędu obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego

$$0,62\% \frac{138\,531,71 \times 100}{22\,174\,623,76} = 1\% \text{ (zaokrąglona do najbliższej liczby całkowitej)}$$

Wyliczenie rocznej struktury sprzedaży za rok 2017 zgodnie z art. 90 Ustawy o podatku od towarów i usług

$$\begin{aligned} \text{wskaźnik proporcji} &= \frac{\text{sprzedaż opodatkowana}}{\text{sprzedaż opodatkowana} + \text{zwolniona}} \\ \text{za 2017 r} & \\ 95\% &= \frac{132\,184,56}{132\,184,56 + 6\,347,15} \end{aligned}$$

Wyliczenie proporcji w obsługującym jednostkę samorządu terytorialnego urzędzie

$$\begin{aligned} \text{prewskaźnik VAT} &= \frac{\text{roczny obrót z działalności gospodarczej} * 100}{\text{dochody wykonane urzędu obsługującego jst}} \\ 1 (\%) &= \frac{138\,531,71 * 100}{22\,174\,623,76} \end{aligned}$$

Wyliczenie proporcji przy zastosowaniu rocznej struktury sprzedaży za 2017 rok oraz prewskaźnika VAT

$$0,95\% = \frac{95\% * 1\%}{100\%}$$