

Sz. P. Wanda Olko
Przewodnicząca Komisji Budżetowej
Rady Miejskiej w Sosnowcu

Materiały na posiedzenie Komisji Budżetowej w dniu 29 marca 2023 r.:

Informacja w zakresie rozliczania VAT przez Gminę Sosnowiec w roku 2022 r.

1. Rozliczenie VAT Gminy Sosnowiec jest sumą częściowych rozliczeń utworzonych przez nią jednostek organizacyjnych. Rozliczenia poszczególnych Jednostek wynikają z ich odrębnych ksiąg rachunkowych i pozostają w zakresie odpowiedzialności Dyrektorów tych Jednostek.

2. Podsumowanie kwot VAT należnego VAT naliczonego w jednostkach Gminy Sosnowiec w 2022 roku:

Rozliczenie VAT Gminy Sosnowiec w 2022 r.				
Jednostka	VAT należny (z tytułu sprzedaży opodatkowanej/komercyjnej)	VAT naliczony (wynikający z faktur wydatkowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną)	VAT wpłacony do US (nadwyżka podatku należnego nad naliczonym)	VAT odzyskany z US (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym)
Centrum Usług Socjalnych i Wsparcia	1 923,24 zł	- zł	1 923,24 zł	
Centrum Usług Wspólnych (suma rozliczeń wszystkich placówek oświatowych)	461 207,08 zł	31 771,40 zł	429 435,68 zł	
Dom Pomocy Społecznej nr 1	435,30 zł	239,29 zł	196,01 zł	
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	480 316,34 zł	1 513 026,83 zł		1 032 710,49 zł
Miejski Zakład Usług Komunalnych	265 459,02 zł	155 851,89 zł	109 607,13 zł	
Miejski Zakład Zasobów Lokalowych	3 223 542,44 zł	1 362 554,81 zł	1 860 987,63 zł	
Urząd Miasta	2 646 368,16 zł	6 238 068,66 zł		3 591 700,50 zł
Zespół Żłobka i Klubów Dziecięcych	15 463,49 zł	1 067,75 zł	14 395,74 zł	
Suma Gmina	7 094 715,07 zł	9 302 580,63 zł	2 416 545,43 zł	4 624 410,99 zł

3. Odliczanie VAT z faktur wydatkowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Sosnowiec jest poprzedzone analizą celu zakupu udokumentowanego dana fakturą:

- a) Zakup związany z działalnością gospodarczą / komercyjną danej Jednostki – odliczenie 100% kwoty VAT wykazanej na fakturze
- b) Zakup związany z wykonywaniem wyłącznie zadań własnych niepodlegających ustawie o VAT lub związany ze sprzedażą zwolnioną z VAT – bez prawa do odliczenia
- c) Zakup związany z ogólnym funkcjonowaniem Jednostki (media, art. biurowe itp.) – odliczenie części kwoty VAT wykazanej na fakturze (według wskaźnika)

4. Odliczanie kwoty VAT z faktur wydatkowych następuje w jednostkach organizacyjnych Gminy Sosnowiec z zastosowaniem wskaźników proporcji:

Wskaźnik odliczania VAT w Jednostkach Gminy Sosnowiec w 2022 r.	
Jednostka	średni wskaźnik odliczania (prewspółczynnik x wskaźnik struktury)
Centrum Usług Socjalnych i Wsparcia	1,00%
Centrum Usług Wspólnych	każda placówka oświatowa osobno
Dom Pomocy Społecznej nr 1	6,6%
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	71,76%
Miejski Zakład Usług Komunalnych	4,00%
Miejski Zakład Zasobów Lokalowych	13,68%
Urząd Miasta	12,45%
Zespół Żłobka i Klubów Dziecięcych	1,00%

5. Odliczanie VAT w Urzędzie Miejskim

- a) Odliczanie w 100% - zakup usług związanych z działalnością komercyjną, np.: z opodatkowaną VAT sprzedażą nieruchomości, najmem / dzierżawą nieruchomości gminnych, sprzedażą drewna, sprzedażą tusz dzików, refakturami mediów w wynajmowanych powierzchniach, wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów wykorzystywanych do działalności gospodarczej.
- b) Bez prawa do odliczenia - a) zakupy bezpośrednio związane z funkcjonowaniem Wydziałów nie zaangażowanych w działalność komercyjną, np.: Wydziału Spraw Obywatelskich, Wydziału Podatków, Wydziału Komunikacji, Wydziału Geodezji, Urzędu Stanu Cywilnego; b) zakupy bezpośrednio związane ze sprzedażą zwolnioną z VAT np.: sprzedaż starych / używanych nieruchomości, sprzedaż gruntów niebudowlanych, najem mieszkaniowy, dzierżawa gruntów rolnych
- c) Odliczanie częściowe według wskaźnika - zakupy związane z ogólnym funkcjonowaniem wielu Wydziałów Urzędu: media, artykułu biurowe, środki czystości, wyposażenie, narzędzia, remonty itp.

6. Transakcje pomiędzy Urzędem Miejskim a podmiotem Sosnowieckie Inwestycje Sp. z o.o. w 2022 r.:

- a) Sprzedaż usług na rzecz S.I. Sp. z o.o.: 35.879,59 zł netto 6.429,30 zł VAT; na wymienione kwoty składają się:
 - i. odsprzedaż usługi dostarczania wody i odbioru ścieków: 693,60 zł netto 55,49 zł VAT

- ii. odsprzedaż energii elektrycznej i ciepłej oraz usług telekomunikacyjnych: 31.459,99 zł netto 5.516,83 zł VAT
 - iii. dzierżawa gruntu pod reklamę: 3.726,00 zł netto 856,98 zł VAT
- b) Zakup usług od S.I. Sp. z o.o. na łączną kwotę: 2.812.753,73 zł netto 525.962,00 zł VAT (na podstawie Umowy w zakresie obsługi gminnych zadań inwestycyjnych).

Urząd miał prawo odliczyć VAT wykazany na wystawionych przez S.I. Sp. z o.o. fakturach dokumentujących obsługę następujących inwestycji:

Zadanie	Wartość netto usługi	Kwota VAT na fakturach	Kwota VAT odliczonego
Termomodernizacja budynku przy ul. Mościckiego 14	54.614,84 zł	12.630,00 zł	1.572,48 zł (odliczenie według wskaźnika 12,45%)
Budowa Centrum Edukacji Ekologicznej Egzotarium	780.213,48 zł	179.520,00 zł	179.520,00 zł (odliczenie 100%)

Aleksandra Głąb
Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego