

Zarządzenie nr 1/2026

DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W EŁKU

Z DNIA 08 STYCZNIA 2026r.

w sprawie ustalenia i zatwierdzenia współczynników do odliczeń podatku naliczonego VAT w 2026 na podstawie danych wykonania roku 2025

Na podstawie Art.86 oraz Art. 90 Ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług z późn.zm. oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników zarządzam co następuje :

§ 1

Celem zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT w MOSiR Ełk ustaliam procedurę obowiązującą w zakresie ustalenia i stosowania proporcji (sprzedaż zwolniona i opodatkowana)

Metoda ustalenia proporcji

Zgodnie z art. 90 Ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług z późn.zm , ustala się proporcję gdy :

1. w stosunku do towarów i usług, które są wykorzystywane przez podatnika do wykonywania czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, jak i czynności, w związku z którymi takie prawo nie przysługuje, podatnik jest obowiązany do odrębnego określenia kwot podatku naliczonego związanych z czynnościami, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego
2. Jeżeli nie jest możliwe wyodrębnienie całości lub części kwot, o których mowa w ust. 1, podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o taką część kwoty podatku naliczonego, którą można proporcjonalnie przypisać czynnościom, w stosunku do których podatnikowi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego.
3. Proporcję, o której mowa w ust. 2, ustala się jako udział rocznego obrotu z tytułu czynności, w związku z którymi przysługuje prawo do obniżenia kwoty podatku należnego, w całkowitym obrocie uzyskanym 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.
1. Proporcję, o której mowa w ust. 3, określa się procentowo w stosunku rocznym na podstawie obrotu osiągniętego w roku poprzedzającym rok podatkowy, w odniesieniu do którego jest ustalana proporcja. Proporcję tę zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

Obliczenie proporcji (sprzedaż zwolniona i opodatkowana)- załącznik nr 1

Roczny obrót dotyczący sprzedaży opodatkowanej i zwolnionej (nie ujmuje środków trwałych i WNiP) przyjęto z deklaracji VAT-7 za rok 2024 - dokładne wyliczenia zał. nr. 1 :

1/ Sprzedaż łącznie - 2 692 544,10 zł

2/ Sprzedaż opodatkowana – 2 671 384,10 zł

3/ Sprzedaż zwolniona - 21 160,00 zł

$2\,671\,384,10 / - 2\,692\,544,10 \times 100 = 99,21$ w zaokrągleniu 100%

MOSiR Ełk ustalił proporcję (sprzedaż zwolniona i opodatkowana) za rok 2025 i wstępnie na rok 2026 - w wysokości 100% .

§ 2

Celem zapewnienia poprawności rozliczeń podatku VAT w MOSiR Elk ustalą procedurę obowiązującą w zakresie ustalenia i stosowania proporcji- prewspółczynnika (działalność podlegająca VAT i pozostająca poza zakresem VAT)

Jak wynika z art. 86 ust. 2a ustawy o VAT, przepisy dotyczą podatników, którzy wykorzystują nabywane towary i usługi zarówno do celów wykonywanej działalności gospodarczej, jak i innych niż działalność gospodarcza. Jeżeli bowiem podatnik wykonuje równocześnie działalność podlegającą VAT (tj. opodatkowaną lub zwolnioną z podatku) i niepodlegającą VAT (pozostającą poza zakresem ustawy o VAT), odliczenie VAT naliczonego dopuszczalne jest tylko w takim zakresie, w jakim wydatki można przyporządkować działalności podlegającej VAT.

MOSiR Elk zastosował wyliczenie proporcji (prewspółczynnika) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17.12.2015 r. w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników

Relacja pomiędzy nowym prewspółczynnikiem odliczenia ustalonym na podstawie art. 86 ust. 2a–2h ustawy o VAT, a odliczeniem proporcjonalnym na podstawie art. 90 ustawy o VAT, ma charakter „piętrowy”, co oznacza, że najpierw należy ustalić kwotę VAT naliczonego z uwzględnieniem prewspółczynnika, a dopiero potem do tak ustalonej kwoty zastosować proporcję odliczenia, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT.

Metoda ustalania proporcji - prewspółczynnika

$$X = \frac{A \times 100}{D}$$

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 jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej,

Zgodnie z § 2 pkt. 4 Rozporządzenia ilekroć mowa jest o:

obrocie - rozumie się przez to podstawę opodatkowania, o której mowa w art. 29a, art. 32, art. 119 oraz art. 120 ust. 4 i 5 ustawy, w zakresie:

a) dokonywanych przez podatników:

- odpłatnych dostaw towarów na terytorium kraju,
- odpłatnego świadczenia usług na terytorium kraju,
- eksportu towarów,
- wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,

b) odpłatnych dostaw towarów lub świadczenia usług poza terytorium kraju, które podlegałyby opodatkowaniu podatkiem gdyby były wykonywane na terytorium kraju;

- D - **dochody wykonane jednostki budżetowej**

Zgodnie z § 2 pkt. 10 oraz § 3 ust. 5 Rozporządzenia za dochody wykonane jednostki budżetowej - rozumie się przez to dochody obejmujące dochody publiczne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, w rozumieniu ustawy o finansach

publicznych, zrealizowane lub otrzymane przez tę jednostkę, **wynikające ze sprawozdania z wykonania:**

a) planu finansowego jednostki budżetowej oraz

b) planu dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jeżeli dana jednostka budżetowa prowadzi taki rachunek

- powiększone o kwotę stanowiącą równowartość środków przeznaczonych na zasilenie tej jednostki celem realizacji przypisanych jej zadań jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem środków przeznaczonych na wypłatę, na podstawie odrębnych przepisów, zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych;

Symbol D nie obejmuje :

1) dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane odpowiednio przez jednostkę samorządu terytorialnego lub jednostkę organizacyjną jednostki samorządu terytorialnego do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane odpowiednio do środków trwałych jednostki samorządu terytorialnego lub jednostki organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego - używanych na potrzeby prowadzonej przez tę jednostkę działalności;

2) transakcji dotyczących:

a) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych,

b) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 ustawy, w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Obliczenie proporcji - prewspółczynnika (załącznik nr 1)

Roczny obrót z działalności gospodarczej przyjęto na podstawie ewidencji sprzedaży wynikający z deklaracji VAT-7 za rok 2025 (bez sprzedaży środków trwałych) - 2 692 544,10 zł licznik

Dochody wykonane jednostki budżetowej – sprawozdanie RB 28S za rok 2025. – 12 781 324,40 zł

Wydatki na zakupy inwestycyjne w roku 2025 (paragrafy 6060 I 6050) – 411 169,71 zł.

Dochody wykonane jednostki budżetowej po odjęciu zakupów inwestycyjnych - 12 370 154,69 - mianownik

$$21,77 = \frac{2\,692\,544,10 * 100}{12\,370\,154,69}$$

W zaokrągleniu 22%

MOSiR Ełk ustalił proporcję -prewspółczynnika za rok 2025 i wstępnie na rok 2026 - w wysokości 22% .

Zasady odliczania na poszczególnych obiektach – załącznik nr 2

§ 3

Zarządzenie należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości MOSiR Ełk.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2026r.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Ełku
Wojciech Kossakowski
Wojciech Kossakowski

Załącznik nr 1. do zarządzenia nr 1/2026 z dnia 10.01.2026r.

WYLICZENIE WSKAŹNIKA PROPORCJI I PRZEWSPÓŁCZYNNIKA NA PODSTAWIE ROKU 2025 - do stosowania wstępnego w roku 2026 i do korekty roku 2025

STRUKTURA - ART. 90 ust. 1 / PRZEWSPÓŁCZYNNIK - art. 86 ust. 1, 2a / ust. 22

OBRÓT W 2023, R. ZGODNIE Z DEKLARACJĄ VAT-7

MIESIĄCE	SPRZEDAŻ ŁĄCZNIE - NETTO (obrot)	PODATEK	OPODATKOWANA	Podstawa zwolniona ust. 1	STRUKTURA ART. 90 ust. 1	PRZEWSPÓŁCZYNNIK - art. 86 ust. 1, 2a / 86 ust. 22
1	527 697,15	60 747,33	506 537,15	21 160,00		
2	418 730,75	53 724,75	418 730,75	0,00		
3	295 096,98	39 622,64	295 096,98	0,00		
4	203 913,27	26 025,28	203 913,27	0,00		
5	224 797,78	28 864,84	224 797,78	0,00		
6	143 453,10	21 608,82	143 453,10	0,00		
7	173 364,67	19 479,63	173 364,67	0,00		
8	197 977,22	23 654,43	197 977,22	0,00		
9	103 076,03	14 034,00	103 076,03	0,00		
10	84 885,92	11 973,70	84 885,92	0,00		
11	73 520,49	9 048,80	73 520,49	0,00		
12	261 265,18	35 925,55	261 265,18	0,00		
PLAN FINANSOWY WYKONANY rb-28 z 12/2024						
RAZEM	2 707 778,54	344 709,77	2 686 618,54	21 160,00	%	12 781 324,40
sprzedaż śr. Trwałych -	15 234,44		15 234,44			
Zakup środków trwałych 2021r. - ART. 3 ust 5 Rozporządzenia w sprawie sposobu określenia .. Z dnia 17.12.2015r.						
Obrót bez uwzględnienia śr. Trwałych RAZEM/ WSKAŹNIK	411 169,71					411 169,71
STRUKTURA/ PRZEWSPÓŁCZYNNIK	2 692 544,10	344 709,77	2 671 384,10	21 160,00	99,2141	12 370 154,69
ZAOKRĄGLENIE					100	21,766
						22

ZATWIERDZAM WYLICZONĄ STRUKTURĘ I PRZEWSPÓŁCZYNNIK RZECZYWISTY NA ROK 2025 I WSTĘPNY NA ROK 2026

GŁÓWNY KASJEROWY

Bożena Kłoborowicz



DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Eiku

Wojciech Kossakowski

Gmina Miasto Elk19-300 Elk ul. Piłsudskiego 4
NIP 846-182-54-38**Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Elku**

19-300 Elk ul. Piłsudskiego 29

Zasady odliczania VAT od zakupów dokonanych na obiektach MOSiR Elk w roku 2026**Załącznik nr 2. do zarządzenia nr 1/2025 z dnia 10.01.2025r.**

gdym można jednoznacznie przyporządkować do danego rodzaju czynności - stosujemy strukturę lub współczynnik lub strukturę i współczynnik

LP	Wyszczególnienie	STRUKTURA - OPODATKOWANE/ZWOLNIONE	PREWSPÓŁCZYNNIK	ODLICZENIE W CAŁOŚCI	NIE ODLICZANE
1	PARK WODNY		X		
2	STADION		X		
3	PARK LINOWY		X		
4	PLAŻA MIEJSKA		X		
5	CAMPING		X		
6	HALA SPORTOWO-WIDOWISKOWA		X	X	
7	CENTRUM INFORMACJI TURYSTYCZNEJ		X		
8	CENTRUM INFORMACJI TURYSTYCZNEJ -sprzedaż towarów		X	X	
9	IMPREZY				
10	LODOWISKO		X		X
11	SIŁOWNIA				
12	GÓRNA PŁYTA BOISKA - STADION			X	
13	KORTY		X		
14	ZARZĄD / MEDIA		X	X	

GŁÓWNY KONTROLNY

Bożena Szuborowicz

DYREKTOR

Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Elku

Wojciech Kossakowski