

**Zarządzenie Nr 115 /2017**  
**Wójta Gminy Żarnów**  
**z dnia 28 grudnia 2017 roku**

**w sprawie: zmian zarządzenia Nr 79/2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Żarnów i jej jednostki organizacyjne.**

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1875ze zm.) w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C- 276/14) zarządzam co następuje:

§ 1. Załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia: „Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Żarnów objętych skonsolidowanym rozliczeniem podatku od towarów i usług”, otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zmienia się zapisy w Załączniku Nr 2 do w/w Zarządzenia: „Procedury rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług dla czynności dokonywanych przez jednostki organizacyjne Gminy Żarnów”:

1. W § 4 pkt 2 w tabeli nazwę jednostki: „Zespół Szkół Samorządowych w Żarnowie” zastępuje „Szkoła Podstawowa w Żarnowie” oraz oznaczenie faktur: „NR/M/ROK/ZSS\_Ż” zastępuje się „NR/M/ROK/SP\_Ż” .
2. Zmienia się brzmienie § 5 pkt 3 „3. Faktury zakupu powinny posiadać opis:  
Zakup służy:
  - 1) działalności opodatkowanej ( prawo do odliczenia całej kwoty podatku naliczonego)
  - 2) działalności opodatkowanej i poza podatkiem VAT ( prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego w wysokości ustalonego „prewspółczynnika” z art. 86 ust 22 ustawy o vat);
  - 3) działalności opodatkowanej, zwolnionej z podatku VAT i poza podatkiem VAT ( prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego w wysokości ustalonego „prewspółczynnika” z art. 86 ust 22 ustawy o vat oraz „współczynnika sprzedaży” z art. 90 ust. 2 ustawy o vat);
  - 4) działalności opodatkowanej, zwolnionej z podatku VAT ( prawo do odliczenia kwoty podatku naliczonego w wysokości ustalonego „współczynnika sprzedaży” z art. 90 ust. 2 ustawy o vat);

YHWAS19 001  
Dziś  
2017

- 5) działalności zwolnionej z podatku VAT i poza podatkiem VAT ( brak możliwości odliczenia kwoty podatku naliczonego );
- 6) działalności poza podatkiem VAT ( brak możliwości odliczenia kwoty podatku naliczonego );

Przykładowa działalność:

- 1) wynajem, dzierżawa, usługi dostarczeni wody i odprowadzenia ścieków, sprzedaż mienia na rzecz osób prawnych i fizycznych, sprzedaż drzewa, sprzedaż złomu – działalność opodatkowana ,
- 2) wynajem, dzierżawa, usługi dostarczeni wody i odprowadzenia ścieków, sprzedaż mienia na rzecz jednostek organizacyjnych gminy, działalność statutowa – działalność po za VAT
- 3) usługi opieki społecznej, wyżywienie dzieci w szkole, wynajem mieszkań komunalnych, dzierżawa działki rolnej pod działalność rolniczą, - działalność zwolniona z VAT”

§ 3. Załącznik Nr 3 do w/w Zarządzenia otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Załącznik Nr 4 do w/w Zarządzenia otrzymuje brzmienie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

WÓJT GMINY ŻARNÓW  
*[Signature]*  
dr Krzysztof Nawrocki

**RADCA PRAWNY**

*[Signature]*  
Bożena Mazurkiewicz  
Łd-P:188

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 115/2017  
Wójta Gminy Żarnów

z dnia 28 grudnia 2018 roku

**Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Żarnów objętych skonsolidowanym  
rozliczeniem podatku od towarów i usług**

<b>L.p.</b>	<b>Nazwa Jednostki</b>	<b>skrót</b>
1	Urząd Gminy w Żarnowie - Gmina Żarnów	UG
2	Szkoła Podstawowa w Żarnowie	SP_Ż
3	Szkoła Podstawowa w Klewie	SP_K
4	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żarnowie	GOPS
5	Warsztaty Terapii Zajęciowej w Żarnowie	WTZ
6	Dzienny Dom Senior Wigor w Niemojowicach	DD_N



Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 115/2017  
Wójta Gminy Żarnów  
z dnia 28 grudnia 2017 roku

## INSTRUKCJA KALKULACJI PROPORCJI VAT

### PREWSPÓŁCZYNNIKA VAT

Niniejsza instrukcja stanowiąca element procedury centralizacji rozliczeń VAT Gminy Żarnów i jej Jednostek oparta jest o przepisy prawa obowiązujące w chwili niniejszego zarządzenia, w szczególności:

- ustawy o VAT oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu określenia zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników (Dz.U. z dnia 28 grudnia 2015 r., poz. 2193),

- ustawy z 5 września 2016 r. o zasadach rozliczeń w 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 13 września 2016 r. poz. 1454), dalej ustawy o centralizacji VAT.

#### 1. Uwagi ogólne:

W kalkulacji prewspółczynnika VAT (art. 86 ust. 2a ustawy o VAT) oraz struktury sprzedaży (art. 90 ust. 2 ustawy o VAT) stosujemy następujące zasady:

Wyliczony prewspółczynnik VAT i strukturę sprzedaży zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej, np.  $80,001\% = 81\%$ .

Do kalkulacji prewspółczynnika VAT oraz struktury sprzedaży:

1) uwzględniamy dane za poprzedni rok podatkowy, tj. dane za rok 2017 jeśli określamy proporcje VAT na rok 2018

2) nie uwzględniamy:

- obrotu pomiędzy Jednostkami Gminy Żarnów;

- nabycia towarów lub usług w stosunku do których Gmina lub jej Jednostka zobowiązane są do rozliczenia jako nabywca na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 - pkt. 7 ustawy o VAT (tzw. odwrotne obciążenie, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import usług);

- obrotu uzyskanego z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności

(Uwaga! Zbycie nieruchomości budynkowych lub gruntowych przez Gminę zgodnie z orzecznictwem sądowo-administracyjnym uwzględnia się w prewspółczynniku VAT i strukturze sprzedaży)

- obrotu z tytułu transakcji dotyczących:

- 1) pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
- 2) usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 (zwolnione z VAT finansowe), w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

## 2. Prewspółczynnik VAT

### A) Urząd Gminy Żarnów

Wzór, wynikający z 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, określony w §3 ust. 2 tego rozporządzenia, tj.

$$X = \frac{Ax100}{D_{UJST}}$$

gdzie:

X – oznacza prewspółczynnik VAT Urzędu JST, który zaokrąglany jest w górę do najbliższej liczby całkowitej,

A - roczny obrót z działalności gospodarczej zrealizowany przez urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego, stanowiący część rocznego obrotu jednostki samorządu terytorialnego z działalności gospodarczej (opodatkowanej i zwolnionej z VAT), tj. mianownik struktury sprzedaży

W odniesieniu do powyższego bez wątpienia w liczniku prewspółczynnika VAT (A) znajdują się:

wartości netto sprzedaży Urzędu Gminy Żarnów za rok poprzedzający rok podatkowy na który określany jest prewspółczynnik VAT, np. na rok 2018 uwzględnimy wartości netto obrotów z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług za rok 2017 podlegających opodatkowaniu oraz zwolnionych z VAT; przy czym pomniejszamy ten obrót o wartości dotyczące obrotów pomiędzy Urzędem a Jednostkami Gminy Żarnów.

D<sub>UJST</sub> - **dochody wykonane urzędu** obsługującego jednostkę samorządu terytorialnego, tj.: dochody obejmujące dochody publiczne, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych,

w rozumieniu ustawy o finansach publicznych - **wynikające ze sprawozdania rocznego z wykonania budżetu** jednostki samorządu terytorialnego, **pomniejszone** o:

- a) dochody, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b-d i pkt 5 ustawy o finansach publicznych,
- b) zwrot różnicy podatku, o której mowa w art. 87 ust. 1 ustawy, lub zwrot kwoty podatku naliczonego, o której mowa w art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy,
- c) dochody wykonane jednostki budżetowej 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,
- d) środki finansowe pozostające na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- e) wpłaty nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego,
- f) kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy, 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,
- g) odszkodowania należne jednostce samorządu terytorialnego, pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy.

Zatem, **D – mianownik prewspółczynnika VAT Urzędu Gminy Żarnów (wykazany w wartościach brutto)** stanowić będzie:

kwoty dochodów wykonanych, wynikające ze sprawozdania Rb\_NDS pomniejszone o sumę kwot dochodów wykonanych jednostek wynikających z Rb\_27s + Rb\_28s, czyli

$$\text{Rb\_NDS} - (\text{Rb\_27s} + \text{Rb\_28s}).$$

Pomniejsza się o:

- odsetki od środków na rachunkach bankowych,
- odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
- dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych,
- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych,
- zwrot VAT,
- odszkodowania należne (nie wliczane do podstawy opodatkowania VAT),
- obrót pomiędzy Jednostkami Gminy Żarnów,

- kwoty stanowiące równowartość środków, innych niż stanowiące zapłatę, o której mowa w art. 29a ust. 1 ustawy o VAT, przekazanych innym osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej (np. dotacje przekazane na realizację zadania publicznego powierzonego przez Gminę), z wyłączeniem kwot, które zostały zwrócone, celem realizacji przez te podmioty zadań jednostki samorządu terytorialnego,

- wartości nabycia towarów lub usług w stosunku do których Gmina lub jej Jednostka zobowiązane są do rozliczenia jako nabywca na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 - pkt. 7 ustawy o VAT (tzw. odwrotne obciążenie, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import usług),

- obrót uzyskany z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności,

**(Uwaga!** Zbycie nieruchomości budynkowych lub gruntowych przez Gminę zgodnie z orzecznictwem sądowo-administracyjnym uwzględnia się w prewskazniku VAT i strukturze sprzedaży)

- obrót z tytułu transakcji dotyczących:

- pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
- usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 (zwolnione z VAT finansowe), w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

## B) Jednostki budżetowe Gminy

Wzór, wynikający z 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, określony w §3 ust. 3 tego rozporządzenia, tj.

$$X = \frac{Ax100}{D}$$

X – oznacza prewspółczynnik VAT jednostki budżetowej, który zaokrąglany jest 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 opodatkowanej i zwolnionej.

**Licznik A** prewspółczynnika VAT Jednostki stanowią wartości netto sprzedaży jednostki budżetowej ustalonej za rok poprzedzający rok podatkowy, na który określany jest prewspółczynnik VAT, np. na rok 2018 uwzględnimy wartości netto obrotów z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług za rok 2017 podlegających



opodatkowaniu oraz zwolnionych z VAT; przy czym pomniejszy ten obrót o wartości dotyczące obrotów pomiędzy jednostką budżetową a Urzędem Gminy Żarnów lub inną jednostką budżetową Gminy Żarnów.

**D - 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.

Zatem, **D – mianownik prewskaznika VAT jednostki budżetowej Gminy Żarnów (wykazany w wartościach brutto)** stanowić będzie:

kwoty dochodów wykonanych, wynikające z sumy sprawozdań (Rb\_27s + Rb\_28s), z pomniejszeniami do których zaliczamy:

- odsetki od środków na rachunkach bankowych,
- odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych,
- dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych,
- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostek sektora finansów publicznych,
- zasiłków, zapomóg i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych,
- obrót pomiędzy Jednostkami Gminy Żarnów,
- wartość nabycia towarów lub usług w stosunku do których Gmina lub jej Jednostka zobowiązane są do rozliczenia jako nabywca na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 - pkt. 7 ustawy o VAT (tzw. odwrotne obciążenie, wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, import usług),
- obrót uzyskany z dostawy towarów i usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania gruntów, jeżeli są zaliczane do środków trwałych podatnika - używanych przez podatnika na potrzeby jego działalności,

(Uwaga! Zbycie nieruchomości budynkowych lub gruntowych przez Gminę zgodnie z orzecznictwem sądowo-administracyjnym uwzględnia się w prewspółczynniku VAT i strukturze sprzedaży)

- obrót z tytułu transakcji dotyczących:

- pomocniczych transakcji w zakresie nieruchomości i pomocniczych transakcji finansowych;
- usług wymienionych w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41 (zwolnione z VAT finansowe), w zakresie, w jakim transakcje te mają charakter pomocniczy.

Jednostki Gminy Żarnów zobowiązane są do przedłożenia w terminie do 10 stycznia każdego roku wyliczeń dotyczących prewspółczynnika na rok bieżący.

**Wyliczenie przewspółczynnika dla jednostki organizacyjnej gminy wynikające z art. 86 ustawy o Vat**  
**Dane za okres 01.01.....- 31.12.....**

Nazwa jednostki organizacyjnej	1	2	3	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za 2017 r.				7	8	9	10 =2+3-4-5-6-7+8-9	11	12 =11/10*100
				według sprawozdania Rb-27S	według sprawozdania Rb-27S	według sprawozdania Rb-27S	według sprawozdania Rb-27S						
		Wykonanie planu finansowego jednostki budżetowej- Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu finansowego dochodów	Sprawozdanie Rb-34S z wykonania planu finansowego dochodów i wydatków zgromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych rok 2017	odsetki bankowe §092 w części	spadki, zapisy, darowizny §096	inne	spadki, zapisy, darowizny	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych zadań j.s.t., łączna kwota wydatków wynikająca ze sprawozdania Rb-28S (konto 223)	Kwota stanowiąca równowartość środków przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę, zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji zadań j.s.t. (paragrafy klas. Budz.- 3020,3030,3040,3050,3110,3070,3210,3240,3250,3260)-Rb-28S				ustalenie planowanego przewspółczynnika na rok 2018
Nazwa jednostki organizacyjnej	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	



Załącznik Nr 3  
do Zarządzenia Nr 115/2017  
Wójta Gminy Żarnów  
z dnia 28 grudnia 2017 roku.

## INSTRUKCJA KALKULACJI PROPORCJI VAT STRUKTURY SPRZEDAŻY - WSPÓŁCZYNNIKA

### 1. Struktura sprzedaży

Zgodnie z ustawą o centralizacji VAT każda jednostka podległa jednostce samorządu terytorialnego zobowiązana jest do określenia proporcji sprzedaży o której mowa w art. 90 ust. 2 ustawy o VAT, tj. tzw. struktury sprzedaży.

Powyższe wynika z art. 7 ww. ustawy. Strukturę sprzedaży wyliczoną odrębnie dla każdej jednostki Gminy Żarnów stosuje się w ciągu roku na który została ustalona.

W tym celu każda jednostka organizacyjna Gminy Żarnów zobowiązana jest skalkulować strukturę sprzedaży w oparciu o dane za poprzedni rok podatkowy.

Strukturę określa na podstawie danych z deklaracji VAT, tj.

$$S \text{ str} = \frac{\text{WDTŚ OP}}{\text{WDTŚ OPiZW}}$$

gdzie, S str – oznacza strukturę sprzedaży VAT

WDTŚ OP - oznacza: wartość netto dostaw towarów i świadczenia usług opodatkowanych VAT, w deklaracji VAT -7<sub>(17)</sub> będą to sumy wynikające z poz. 15, 17, 19, 31

WDTŚ OPiZW -oznacza: Wartość netto dostaw towarów i świadczenia usług opodatkowanych i zwolnionych z VAT będą to sumy wynikające z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 31, z deklaracji VAT-7<sub>(17)</sub>

Powyższe należy obliczyć z uwzględnieniem uwag ogólnych wskazanych w pkt. 1 niniejszej instrukcji.

#### Przykład:

Wartość netto najmu opodatkowanego VAT wynosi – 11 642,82 zł tj. ( WDTŚ OP )

Wartość netto najmu zwolnionego z VAT wynosi – 93 318,50 zł  
Suma wartości netto najmów: 104 961,32 zł tj. (WDTŚ OPiZW)

$$\text{Struktura sprzedaży} = \frac{11\,642,82}{104\,961,32}$$

Struktura sprzedaży = 11,09% = 12%

**UWAGA! Zaokrąglamy w górę do liczby całkowitej**

Jednostki Gminy Żarnów zobowiązane są do przedłożenia w terminie do 10 stycznia każdego roku wyliczeń dotyczących struktury sprzedaży- współczynnika na rok bieżący.

**Wycieszenie wspólczynnik dla jednostki organizacyjnej gminy wynikające z art.90 ustawy o Vat**

Dane za okres od 01.01..... do 31.12.....

Lp	Kwota ogółem- obrót (Rb 27S+RB34S) tylko czynności podlegające opodatkowaniu i zwolnione	Wyszczególnienie			ogółem sprzedaz opodatkowana stawkami	różnica kol 8-7	ogółem sprzedaz opodatkowana i zwolniona	różnica kol10-7	Proporcja kol. 9/10 *100
		23%	8%	0%					
1	2	3	4	5	8	9	10	11	12
1.									

obróć uzyskany ze sprzedazy srodków trwałych i WNIP będących srodkami trwałymi podlegającymi amortyzacji, używane przez podatnika na potrzeby jego działalności

**w tym tytuł do opodatkowania:**

w tym tytuł do opodatkowania:		Wyszczególnienie		
1.1	najem inny( świetlice remizy)			
1.2	dzierżawa			
1.3	refakturowanie mediów( jeżeli rozliczane odrębnie poza najmem)			
1.4	Sprzedaz wody, ścieków			
1.5	Odwrotne obciążenie zakup i sprzedaz			
1.6	Sprzedaz inna - drzewa			
1.7	wynajem autobusów			
1.8	Usługa wymiana wodomiezza			
<b>2. Zwolnione</b>				
2.1	najem mieszkalny			
2.2	stołówki szkolne			
2.3	Usługi opiekuńcze			
2.4	wydanie duplikatu świadectwa legitymacji			
2.5	Usługi świadczone przez Dom dziennego pobytu			
2.6	Dzierżawa działki pod działalność rolniczą			

x

