

należny - 224 - BG rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT Na etapie sporządzenia deklaracji VAT księguje się podatek naliczony na koncie 225-UM (strona Wn). Podatek VAT naliczony podlega rozliczeniu z podatkiem VAT należnym na koncie 225-U2. Przypisy z tytułu sprzedaży opodatkowanych usług (np. wieczyste użytkowanie, dzierżawa, najem) księguje się na koncie przypisów z tytułu należności budżetowych np. 221-U2 (Wn przypis należności netto) i 221-U2V (przypis podatku VAT należny) w korespondencji z kontem 720 lub 760 (Ma wartość należności netto) i 225-U2 (Ma przypis podatku - VAT należny). Konto 225-U2 przedstawia stan zobowiązania bądź należności z budżetem z tytułu VAT należnego. Jednostka po sporządzeniu częściowej deklaracji za poszczególne miesiące przekazuje należny podatek na wyodrębnione konto organu dotyczące rozliczeń podatku VAT. W sytuacji, gdy kwota zebranego należnego podatku VAT jest niższa niż kwota podatku wykazana w deklaracji za m-c, wówczas powinno się dopełnić brakującą należność z wydatków jednostki paragraf 4530 według odpowiedniej klasyfikacji. Taka sytuacja może nastąpić, gdy powstaną nieuregulowane należności z tytułu usług opodatkowanych np. dzierżawy, wieczystego użytkowania i inne, w odwrotnej sytuacji należy pomniejszyć paragraf 4530. zdarzenia nieprzewidziane ze względu na fakt, iż przy tworzeniu niniejszej dokumentacji nie można przewidzieć operacji gospodarczych, które mogą wystąpić w przyszłości ustala się, iż Skarbnik Gminy w porozumieniu z Kierownikiem jednostki może podjąć decyzję o wyborze metody rozliczania lub ujęcia księgowego takich zdarzeń w momencie ich zaistnienia. Wszystkie operacje księgowe ujmowane w księgach Urzędu Miejskiego, a nie opisane w niniejszej instrukcji dokonywane są na podstawie bieżących obowiązujących przepisów prawa.

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia środki trwałe: -grupa 00: stan na początek roku- 0,00; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 0,00; umorzenie na początek roku- 0,00; umorzenie na koniec roku- 0,00; -grupa 01: stan na początek roku- 292.986,99; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 292.986,99; umorzenie na początek roku- 250.989,72; umorzenie na koniec roku- 257.245,20; -grupa 02: stan na początek roku- 11.089,80; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 11.089,80; umorzenie na początek roku- 2.148,34; umorzenie na koniec roku- 2.425,54; -grupa 03: stan na początek roku- 0,00; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 0,00; umorzenie na początek roku- 0,00; umorzenie na koniec roku- 0,00; -grupa 04: stan na początek roku- 13.008,38; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 13.008,38; umorzenie na początek roku- 13.008,38; umorzenie na koniec roku- 13.008,38; -grupa 05: stan na początek roku- 15.993,41; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 15.993,41; umorzenie na początek roku- 15.993,41; umorzenie na koniec roku- 15.993,41; -grupa 06: stan na początek roku- 0,00; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 0,00; umorzenie na początek roku- 0,00; umorzenie na koniec roku- 0,00; -grupa 07: stan na początek roku- 0,00; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 0,00; umorzenie na początek roku- 0,00; umorzenie na koniec roku- 0,00; -grupa 08: stan na początek roku- 0,00; zwiększenia- 0,00; zmniejszenia- 0,00; stan na koniec roku- 0,00; umorzenie na początek roku- 0,00; umorzenie na koniec roku- 0,00.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) odpisy aktualizujące należności: - stan początkowy: 0,00; - zwiększenia: 0,00; - stan końcowy: 0,00.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: nie dotyczy