

**ZARZĄDZENIE Nr 21/19**  
**Wójta Gminy Radzilów**  
**z dnia 26 lutego 2019 r.**

**W sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.**

§ 1

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 poz. 1047 ze zm.) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r poz. 1870 ze zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,(Dz. U. z 2013r. poz. 289 ze zm) , zwanego dalej „rozporządzeniem”
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych ( Dz. U. z 2015r, poz. 1542),
- 4) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2017 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2017r, poz.1421),
- 5) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 października 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. z 2017r,poz.1773),
- 6) rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 117, poz. 791),
- 7) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
- 8) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.- Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,
- 9) rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego, w który wyposażone są jednostki budżetowe ( Dz. U. z 2016r, poz.300).

§ 2

Zmienia się brzmienie załącznika nr 2 i 3a Zarządzenia nr 61/17 Wójta Gminy Radzilów z dnia 11 września 2017r

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy  
Krzysztof Milewski



Załącznik 2 otrzymuje brzmienie:

### **METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

**Ewidencję zapasów** prowadzi się w sposób następujący:

- a/ materiałów w rzeczywistych cenach nabycia, według osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie,
  - b/ olej opałowy do opalania pomieszczeń ujmuje się na koncie 310 i rozlicza się w okresach grzewczych i na koniec roku,
  - c/ zakupione materiały do remontów ujmuje na koncie 310 i rozlicza się po wykonaniu remontu,
  - d/ zakupione materiały na potrzeby administracyjno-gospodarcze: środki czystości, materiały biurowe, materiały reprezentacyjne, itp. Odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu.
- Wycena materiałów według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Usuwa się zapis: Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Załącznik nr 3a otrzymuje brzmienie:

#### **Konto 130 - "Rachunki bieżący jednostki"**

Konto 130 służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) i wydatków objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

#### **Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.  
Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia środków pieniężnych w drodze.  
Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.  
Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

#### **Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

W kontekście realizacji obowiązków wynikających z postanowień ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń 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 2018 r., poz. 280 t.j.). - metoda brutto rozliczeń podatku VAT.

Zapisy na kontach obrazuje poniższy schemat:

Urząd Gminy:

1) faktury zakupu:

- Wn 401, Ma 201 – brutto; równolegle: Wn 201, Ma 225-03 (VAT naliczony),
- Wn 201, Ma 130 – wydatek (opłacenie faktury).

2) faktury sprzedaży:

- Wn 221, Ma 720 (netto); równolegle: Wn 221, Ma 225-03 (VAT należny),
- Wn 130, Ma 221 (wpływ od kontrahenta).

b) VAT- Gmina, na podstawie deklaracji częściowych:

Wn 240-27, Ma 225-07 (VAT należny)

Ma 225-07, Ma 240-27 (VAT naliczony),

Na koniec roku korekta kosztów lub przychodów w zależności od relacji między wielkością VAT – naliczonego, a wielkością VAT należnego – relacji sald kont analitycznych do konta 240.

Wójt Gminy

Krzysztof Milewski