



Zarządzenie nr 28/IV/2023

Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie

z dnia 13.04.2023 roku

**zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki)
rachunkowości w Białogardzkiej Bibliotece Publicznej im. Karola Estreichera
w Białogardzie**

Na podstawie:

1. art. 40 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (tj. Dz. U. 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.),
2. art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.),
3. § 15 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 8/I/2023 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie z dnia 16 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w **Białogardzkiej Bibliotece Publicznej im. Karola Estreichera w Białogardzie** wprowadza się następujące zmiany:

1/ w Rozdziale 1 ust. 5 pkt 33 otrzymuje brzmienie:

„Dowody księgowe grupowane są według następujących symboli:

| | |
|------------|-----------------------------------|
| BO | BILANS OTWARCIA |
| DS | DOKUMENT SPRZEDAŻY |
| DZ | DOKUMENT ZAKUPU |
| NK | NOTA KSIĘGOWA |
| PK | POLECENIE KSIĘGOWANIA |
| PK-LP | PK-LISTA PŁAC |
| PK-ROZCZNE | PK-PRZEKSIĘGOWANIE ROCZNE |
| RK | RAPORT KASOWY |
| WB | WYCIĄG BANKOWY BUDŻETU |
| WB-BN | WYCIĄG BANKOWY DOTACJA BIBLIOTEKA |
| WB-INW | WYCIĄG BANKOWY INWESTYCJA |
| WF | WYCIĄG BANKOWY ZFŚŚ |



2/ w Rozdziale 3 ust. 2 dodaje się pkt 4a konta Zespołu 6 - Produkty:

- * 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

3/ w Rozdziale 3 ust. 3 Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dodaje się konto:

| Symbol konta | Zasady prowadzenia analityki | Powiązania z kontami księgi głównej |
|--------------|--|--|
| 640 | Ewidencja szczegółowa z podziałem na: - wysokości kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie; - wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów | Zapis pierwotny na kontach analitycznych – zapis na koncie syntetycznym generowany komputerowo – stanowi on sumę zapisów analitycznych. Wyróżnikiem łączącym wszystkie zapisy jest pozycja dziennika |

4/ w Załączniku Nr 2 do Z. nr 8/I/2023 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie z dnia 16 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Białogardzkiej Bibliotece Publicznej im. Karola Estreichera w Białogardzie - Zakładowy plan kont - Wykaz kont księgi głównej - Konta bilansowe – dodaje się konta Zespołu 6 - Produkty:

- * 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

5/ w Załączniku Nr 2 do Z. nr 8/I/2023 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie z dnia 16 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Białogardzkiej Bibliotece Publicznej im. Karola Estreichera w Białogardzie - Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczych na poszczególne konta księgi głównej - Konta bilansowe - dodaje się konta Zespołu 6 – Produkty służą do ewidencji kosztów rozliczonych w czasie.

- * **Konto 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”** - służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

⇒ Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

⇒ Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.



- ⇒ Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:
1. wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
 2. wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.
- ⇒ Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

**Typowe zapisy konta 640
„Rozliczenia międzyokresowe kosztów”**

| Konto 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów | |
|--|------------------------------|
| Treść operacji | Konto przeciwstawne |
| Zapisy na stronie Wn | |
| Koszty poniesione na bieżąco, podlegające rozliczeniu w czasie: | 130 |
| Opłacone przelewem | 201 |
| Stanowiące zobowiązanie | |
| Zapłacone przez pracownika z pobranej zaliczki lub ze środków własnych | 234 |
| Zapisy na stronie Ma | |
| Odpisanie kosztów rozliczanych w czasie w części przypadającej na dany miesiąc | 401, 402, 403, 404, 405, 409 |

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 13.04.2023 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2023 r.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Centrum.