

**Zarządzenie nr 120.170.2021**

**Wójta Gminy Psary**

**z dnia 30 grudnia 2021 r.**

**w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120.32.2017 Wójta Gminy Psary z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie określenia zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Psarach z późn. zm.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 t.j. z późn. zm.)

**zarządzam**

**§ 1**

**1. Dokonać zmian w Załączniku nr 2 do Zarządzenia „Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Psarach” w punkcie 16 Plan kont dla jednostki budżetowej, podpunkt 1 Konta bilansowe, poprzez dodanie zapisu, tak jak poniżej:**

<b>490</b>	<p><b>Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"</b></p> <p>Konto 490 służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;</li><li>- zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów";</li></ul> <p>Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.</p> <p>Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.</p> <p>Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.</p> <p>Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>	Referat Budżetu i Analiz
------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------

<b>640 -</b>	<b>Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"</b>	Referat Budżetu i Analiz
--------------	---------------------------------------------------------	--------------------------

<p>Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne). Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.</p> <p>Na stronie Ma konta 640 ujmuje się odpis kosztów rozliczanych w czasie.</p> <p>Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów.</p> <p>Przy ustalaniu tytułów rozliczeń międzyokresowych kosztów należy uwzględnić zasadę istotności. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.</p>	
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

2. Dokonać zmian w Załączniku nr 4 do Zarządzenia Instrukcja obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Psarach w Rozdziale VI – Ewidencja faktur VAT § 22 pkt 12

ppkt 3d) otrzymuje brzmienie:

Faktury sprawdzone pod względem merytorycznym pracownik księgowości odbiera z biura obsługi kancelaryjnej za potwierdzeniem odbioru. Sprawdza fakturę pod względem formalno-rachunkowym dekretuje ją i podpisuje. Tak przygotowaną fakturę pracownik księgowości przekazuje do zatwierdzenia Skarbnikowi albo Zastępcy Skarbnika albo osobie upoważnionej, a następnie Wójtowi albo Zastępcy Wójta, a w przypadku ich nieobecności Sekretarzowi.

## § 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.