

Zarządzenie Nr 36/2022 Dyrektora Biblioteki Publicznej w Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy z dnia 03 października 2022 r. zmieniające Zarządzenie Nr 26/2022 Dyrektora Biblioteki w sprawie polityki rachunkowości w Bibliotece Publicznej w Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy

Na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106) oraz art. 29 ustawy z dnia 25.10.1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194) oraz Statutu Biblioteki Publicznej w Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy nadanego Uchwałą nr LX/1965/2022 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 17 lutego 2022 r. – zarządza się, co następuje:

§1.

W Zarządzeniu Nr 26/2022 Dyrektora Biblioteki Publicznej w sprawie polityki rachunkowości w Bibliotece Publicznej w Dzielnicy Ochota m.st. Warszawy wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Poz. 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami otrzymuje brzmienie:

Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw i usług. Ewidencję analityczną prowadzić należy wg poszczególnych kontrahentów.

Uregulowane kartą zobowiązanie ujmuje się w księgach rachunkowych na podstawie otrzymanej faktury pod datą zapłaty kartą w korespondencji z odpowiednim kontem kosztów. Następnie przeksięgowuje się na konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

- 2) Poz. 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami otrzymuje brzmienie:

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Dotyczy to w szczególności wypłaconych pracownikom zaliczek do rozliczenia oraz zakupów dokonanych na rzecz Biblioteki kartą prywatną pracownika.

Ewidencję analityczną należy prowadzić wg osób z możliwością ustalenia tytułów rozrachunków.

§2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.