

ZARZĄDZENIE NR 15/2026

z dnia 6 sierpnia 2026 r. dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Białej Podlaskiej
**w sprawie wprowadzenia zmian w treści Zasad prowadzenia rachunkowości dla Miejskiej
Biblioteki Publicznej w Białej Podlaskiej wprowadzonych
Zarządzeniem 28/2018 z dnia 02.10.2018 r.**

Działając na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) z uwzględnieniem zapisów ww. ustawy zawartych w art. 4 oraz art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tj. Dz.U. z 2026 r. poz.457) zarządzam co następuje:

§1

Wprowadza się zmianę treści **Załącznika nr 1 – Plan kont z komentarzem dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Białej Podlaskiej** oraz **Załącznika nr 2 – Instrukcja w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów** wprowadzonych Zarządzeniem nr 28/2018 z dnia 02 października 2018 r.

§2

Dotyczy:

Załącznik nr 1 – Plan kont z komentarzem dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Białej Podlaskiej
Otrzymuje brzmienie:

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

Zespół 1- środki pieniężne, rachunki bankowe

Dodano:

137- Rachunek dotacji celowej (programy operacyjne)

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

**Konto 131 - Rachunek bieżący, Konto 132 - Rachunek środków BN, Konto 133, 134,
136, 137 - Rachunki środków celowych**

służą do ewidencji wartości środków pieniężnych przechowywanych na rachunku bieżącym i rachunkach pomocniczych w banku finansującym działalność biblioteki.

Księgowania na koncie 131, 132, 133, 134, 136, 137 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów źródłowych, także wówczas jeżeli bank zaksięgował je pomyłkowo na koncie biblioteki) pod datą ich otrzymania, co pozwala zachować pełną zgodność obrotów i sald między księgowaniami banku i biblioteki.

Na stronie Wn kont ewidencjonuje się wszelkie wpływy (konto przeciwstawne 101, 132, 133, 134 , 136, 137 135, 140, 201, 240, zespół 7) na rachunek bieżący (od organizatora na działalność biblioteki), a **po stronie Ma kont** ewidencjonuje się wszelkie rozchody z tego rachunku (konto przeciwstawne 101, 132, 133, 134, 136, 137, 135, 140 lub 201, 225, 229, 231, 234, zespół 4).

Konto 131 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan środków pieniężnych będących w dyspozycji biblioteki.

Do kont nie prowadzi się ewidencji szczegółowej, gdy konto to odpowiada jednemu rachunkowi bankowemu w danym banku.

Konto 140 - Środki pieniężne w drodze

Służy do ewidencjonowania środków pieniężnych, które ulegają przemieszczaniu na inne konta np. pomiędzy różnymi rachunkami bankowymi przez czas rozchodowania z jednego konta do dnia wpływu na docelowe konto.

Na stronie WN konta 140 księguje się wartość gotówki rozchodowanej z kasy z tytułu wpłaty do banku konto przeciwstawne 101; wartość gotówki pobranej z banku do kasy konto przeciwstawne 131-137; rozchód środków z rachunków bankowych na inne rachunki bankowe konto przeciwstawne 131-137

Po stronie MA wartość gotówki przyjętej do kasy z banku konto przeciwstawne 101; wartość gotówki przyjętej do banku z kasy konto przeciwstawne 131-137; wpływ na rachunki bankowe środków przelanych z innych rachunków bankowych konta przeciwstawne 131-137.

Konto 140 może wykazywać jedynie saldo Wn, określające stan środków pieniężnych w drodze.

§3

Dotyczy:

Załącznik nr 2 – Instrukcja w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów

Otrzymuje brzmienie:

Ustala się terminy i częstotliwość inwentaryzacji:

- trwałe środki trwałe, pozostałe środki oraz składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową – **raz na 4 lata**
- środki pieniężne, należności i zobowiązania, **na ostatni dzień każdego roku obrotowego**
- materiały – **na ostatni dzień roku obrotowego**
- wydawnictwa – **na ostatni dzień roku obrotowego**
- księgozbiór – wolny dostęp do półek – **raz na 4 lata**
- zbiory specjalne – **raz na 4 lata**

§4

Wykonanie zarządzenia powierzam Główniej Księgowej.

§5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR

/-/

Renata Szwed