

ZARZĄDZENIE NR 803/11
WOJEWODY WIELKOPOLSKIEGO

z dnia 29 grudnia 2011 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości
w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.)

§ 1. W załączniku nr 3 zarządzenia Nr 400/11 Wojewody Wielkopolskiego z dnia 11 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu, wprowadza się następujące zmiany:

1) w rozdz. II ust. 1 dodaje się w Zespole1 konto:

139 – „Inne rachunki bankowe”;

2) w rozdz. III ust. 1 po pkt 20 dodaje się pkt w brzmieniu:

„21) 139 – „Inne rachunki bankowe”

Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.”;

3) w rozdz. IV ust. 1 po pkt 27 dodaje się pkt w brzmieniu:

„28) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Wydziału Finansów i Budżetu oraz Głównemu Księgowemu budżetu Wojewody.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wojewoda Wielkopolski

Piot. Florek

Uzasadnienie do zarządzenia Nr 803/11

Wojewody Wielkopolskiego

z dnia 29 grudnia 2011 r.

W komórce organizacyjnej właściwej w sprawach finansowo - księgowych dysponenta części budżetowej wprowadzono zmiany w przyjętych przez nią zasadach rachunkowości.

Na podstawie § 3 ust.1 pkt 5 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie rodzajów i trybu dokonywania operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa w zakresie krajowych środków finansowych oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach (Dz. U. Nr 249, poz. 1667 z późn. zm.) dysponent części otworzył rachunek pomocniczy dla dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa. Operacje gospodarcze zrealizowane na wyodrębnionym rachunku bankowym zostaną ujęte na koncie bilansowym 139 – „Inne rachunki bankowe”.

Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu
Przemysław Szczępański