

ZARZĄDZENIE NR 27/2018

Dyrektora Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty - Śródmieście m.st. Warszawy
z dnia 13 grudnia 2018 r.

zmieniające Zarządzenie nr 9/2018 Dyrektora Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty-Śródmieście m.st. Warszawy z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy oraz jednostkach obsługiwanych przez Biuro

Na podstawie § 6 ust. 1 Statutu Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty-Śródmieście m.st. Warszawy stanowiącego załącznik nr 9 do Uchwały Nr XXIII/416/2003 Rady m.st. Warszawy z dnia 18 grudnia 2003 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Biura Finansów Oświaty m.st. Warszawy oraz niektórych dzielnicowych biur finansów oświaty m.st. Warszawy, a także zmiany nazw i statutów niektórych jednostek obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek oświatowych (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2004 r. Nr 8 poz. 343 z późn. zm.) w związku z § 7 pkt 12 Regulaminu Organizacyjnego Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 15/2018 z dnia 6 czerwca 2018 r. Dyrektora Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy w związku z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) - zarządza się, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu nr 9/2018 Dyrektora Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty-Śródmieście m.st. Warszawy z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Dzielnicowym Biurze Finansów Oświaty-Śródmieście m.st. Warszawy oraz jednostkach obsługiwanych przez Biuro, wprowadza się następujące zmiany:

1) W załączniku nr 2 pod nazwą: „Zakładowy plan kont dla Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy oraz jednostek obsługiwanych przez Biuro wraz z zasadami funkcjonowania kont”:

a) w rozdziale I pod nazwą: „Wykaz kont” w pkt 2 o nazwie: „Konta pozabilansowe” dodaje się:

„Konto 912 „Gwarancje obce””;
„Konto 913 „Poręczenia obce””.

b) w rozdziale II pod nazwą: „Zasady funkcjonowania kont” w pkt 1 o nazwie: „Konta pozabilansowe” dodaje się:

„Konto 912 – Gwarancje obce

Konto 912 służy do ewidencji gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych otrzymanych przez Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty - Śródmieście m.st. Warszawy oraz jednostki obsługiwane przez Biuro od kontrahentów z tytułu

zabezpieczenia należytego wykonania umowy realizowanej przez te jednostki lub Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy. Na koncie 912 ujmują się zapisy syntetyczne na podstawie rejestrów gwarancji otrzymanych z jednostek i Biura.

Na stronie Wn konta 912 ujmują się:

- powstanie lub zwiększenia należności w związku z otrzymaniem gwarancji.

Na stronie Ma konta 912 ujmują się:

- wygaśnięcie lub zmniejszenie należności wynikających z otrzymanych gwarancji.”

„Konto 913 – Poręczenia obce

Konto 913 służy do ewidencji poręczeń bankowych lub ubezpieczeniowych otrzymanych przez Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty – Śródmieście oraz jednostki obsługiwane przez Biuro od kontrahentów z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy realizowanej przez te jednostki lub Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy. Na koncie 913 ujmują się zapisy syntetyczne na podstawie rejestrów poręczeń otrzymanych z jednostek i Biura.

Na stronie Wn konta 913 ujmują się:

- powstanie lub zwiększenia należności w związku z otrzymaniem poręczeń.

Na stronie Ma konta 913 ujmują się:

- wygaśnięcie lub zmniejszenie należności wynikających z otrzymanych poręczeń.”

§ 2

Załącznik, o którym mowa w § 1 pkt 1 powyżej, stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty-Śródmieście m.st. Warszawy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2018 r.

DYREKTOR
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty
Śródmieście m.st. Warszawy

Elżbieta Sadowska
Elżbieta Sadowska