

UCHWAŁA Nr 343 RADY MINISTRÓW

z dnia 5 maja 1951 r.

w sprawie praw i obowiązków głównych (starszych) księgowych banków i gminnych kas spółdzielczych.

I. Przepisy ogólne dotyczące głównych (starszych) księgowych w bankach.

§ 1. W centralach banków ustanowiony zostaje główny księgowy oraz w miarę potrzeby starsi księgowi w jednostkach (komórkach) organizacyjnych, posiadających zespoły wewnętrznej księgowości.

§ 2. W oddziałach banków zostaną ustanowieni starsi księgowi.

§ 3. 1. Głównym księgowym w rozumieniu niniejszych przepisów jest pracownik banku, kierujący działalnością centralnej księgowości oraz gospodarką budżetową.

2. Starszym księgowym oddziału lub jednostki (komórki) organizacyjnej w centrali może być kierownik rachunkowości.

§ 4. 1. Głównego księgowego powołuje i odwołuje dyrektor banku za zgodą Ministra Finansów.

2. Zastępcę głównego księgowego oraz starszych księgowych, jak również zastępców starszych księgowych mianuje dyrektor po wysłuchaniu opinii głównego księgowego.

§ 5. 1. Główny księgowy z wyłączeniem przypadku przewidzianego w § 10 jest odpowiedzialny na równi z dyrektorem banku za zachowanie dyscypliny finansowo-budżetowej oraz zasad oszczędnej gospodarki budżetowej.

2. Starsi księgowi ponoszą analogiczną odpowiedzialność na równi z kierownikami właściwych jednostek (komórek) organizacyjnych centrali oraz oddziałów banku.

§ 6. Wszystkie jednostki organizacyjne banku obowiązane są przysyłać głównemu księgowemu w ustalonych terminach niezbędne dla księgowości i kontroli zestawienia i dokumenty.

§ 7. Główny księgowy wykonuje obowiązki wynikające z przepisów niniejszej uchwały bezpośrednio lub za pośrednictwem starszych księgowych w jednostkach (komórkach) organizacyjnych centrali i w oddziałach banku.

§ 8. Główny księgowy podlega bezpośrednio dyrektorowi banku, starsi zaś księgowi — kierownikom właściwych jednostek (komórek) organizacyjnych centrali bądź kierownikom oddziałów banku.

II. Przepisy szczegółowe dotyczące obowiązków i uprawnień głównych i starszych księgowych w bankach.

§ 9. Do obowiązków i uprawnień głównego księgowego należy:

- 1) zorganizowanie, prowadzenie i kontrola wszystkich czynności księgowych oraz sprawozdawczości z zakresu księgowości i wykonania budżetu zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) przestrzeganie bieżącego i prawidłowego księgowania wszystkich operacji banku;
- 3) terminowe i prawidłowe sporządzanie bilansów banku i innych sprawozdań z zakresu księgowości oraz przysyłanie ich właściwym jednostkom nadrzędnym w ustalonych terminach;
- 4) podpisywanie łącznie z dyrektorem banku bilansów i sprawozdań liczbowych niezależnie od podpisu pracownika, który sporządza bilans;
- 5) wstępna i bieżąca kontrola wydatków budżetowych, kontrola gospodarki materiałowej, przestrzeganie terminowego rozliczania zaliczek i regulowania zobowiązań, kontrola prawidłowego dokonywania wydatków w ramach ustalonego w budżecie banku limitu płac, przestrzeganie obowiązujących stawek, przeciętnej wynagrodzeń i ustalonej ilości etatów, prawidłowe i terminowe obliczanie i odprowadzanie odpisów amortyzacyjnych, podatków, opłat oraz świadczeń, przewidzianych w budżecie;
- 6) doszkalanie i instruowanie pracowników zatrudnionych w rachunkowości centrali i oddziałów banku,
- 7) należyte przechowywanie ksiąg, dokumentów, kartotek i zestawień rachunkowych oraz zabezpieczenie ich przed zniszczeniem, zagubieniem lub ujawnieniem tajemnicy;
- 8) sporządzanie list płacy.

§ 10. 1. W przypadku otrzymania polecenia sprzecznego z obowiązującymi przepisami lub zasadami prawidłowego księgowania jak również zasadami dyscypliny finansowo-budżetowej oraz oszczędnej gospodarki główny księgowy obowiązany jest przed wykonaniem polecenia zwrócić na to uwagę na piśmie dyrektorowi banku.

2. Główny księgowy polecenie to wykona w razie pisemnego potwierdzenia przez dyrektora banku uprzednio wydanego polecenia i zawiadomi o tym Ministra Finansów.

3. Główny księgowy, który w przypadkach określonych w ust. 2, nie zawiadomi Ministra Finansów o zarządzeniach dyrektora niezgodnych z obowiązują-

cymi przepisami, ponosi za ich wykonanie osobistą odpowiedzialność na równi z dyrektorem banku.

§ 11. 1. Przepisy dotyczące głównych księgowych mają analogiczne zastosowanie do starszych księgowych.

2. Starsi księgowi zażądają pisemnego potwierdzenia polecenia w przypadkach określonych w § 10 od kierownika jednostki (komórki) organizacyjnej centrali bądź kierownika oddziału banku. W razie uzyskania takiego potwierdzenia starszy księgowy powiadamia niezwłocznie o wykonaniu polecenia głównego księgowego, który w ciągu 7 dni po otrzymaniu tego powiadomienia przedsięwzięć kroki w trybie § 10 i zawiadomi starszego księgowego o decyzji dyrektora banku.

III. Przepisy dotyczące starszych księgowych w gminnych kasach spółdzielczych.

§ 12. 1. W gminnych kasach spółdzielczych (G.K.S.) na czele komórek księgowości stoją starsi księgowi.

2. Starszego księgowego w G.K.S. powołuje i odwołuje kierownik właściwego terenowo wojewódzkiego oddziału Banku Rolnego na wniosek zarządu G.K.S. To samo stosuje się do zastępcy starszego księgowego, o ile stanowisko takie jest przewidziane.

3. Przepisy rozdziałów I i II niniejszej uchwały mają odpowiednie zastosowanie do starszych księgowych i ich zastępców w gminnych kasach spółdzielczych.

§ 13. Prawa i obowiązki dyrektora banku względnie Ministra Finansów wynikające z niniejszej uchwały przechodzą odpowiednio na zarząd G.K.S. względnie na dyrektora Banku Rolnego.

§ 14. Minister Finansów wyda na wniosek Banku Rolnego zarządzenia konieczne dla wprowadzenia w życie niniejszej uchwały w G.K.S.

IV. Przepisy końcowe.

§ 15. Dyrektorzy banków powołają w ciągu 30 dni od wejścia w życie niniejszej uchwały głównego księgowego i starszych księgowych oraz ich zastępców zgodnie z § 4.

§ 16. Termin powołania starszych księgowych w G.K.S. ustali Minister Finansów.

§ 17. Wykonanie uchwały porucza się Ministrowi Finansów.

§ 18. Uchwała wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: J. Cvrankiewicz