

**Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 28 kwietnia 2017 roku**

**w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy
Zapomogowo – Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta
i Gminy oraz CKSiT w Debrznie**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 43 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. z 1992 nr 100 poz. 502) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zakładowy plan kont wraz z opisem i sposobem ujmowania operacji gospodarczych oraz zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta i Gminy oraz CKSiT w Debrznie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Rachunkowość winna być prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w przepisach stanowiących podstawę prawną niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

BURMISTRZ

Wojciech Kallas

Załącznik
do Zarządzenia Nr 72.676.2017
Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 28 kwietnia 2017 roku

Zakładowy plan kont dla Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta i Gminy oraz CKSiTw Debrznie.

I. Wykaz kont

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

131 – Bieżący rachunek bankowy

141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

234 – Rozrachunki z członkami PKZP

240 – Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Koszty pozostałe

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

801 – Fundusz oszczędnościowo-pożyczkowy

802 – Fundusz rezerwowy

II. Opis kont

Konto 131 – „Bieżący rachunek bankowy”

Konto 131 służy do ewidencji środków na rachunku bankowym PKZP. Podstawę zapisów księgowych na tym koncie stanowią wyciągi bankowe. Po stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a wypłaty wykazywane są po stronie Ma. Konto 131 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie tym ewidencjonuje się przekazanie lub otrzymanie środków z innych rachunków bankowych. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 234 – „Rozrachunki z członkami PKZP”

Konto 234 służy do ewidencji spłat i wypłat udzielonych pożyczek członkom PKZP. Po stronie Wn księguje się udzielone członkom pożyczki, z kolei po stronie Ma ujmuje się

splątę pożyczki bądź jej potrącenie z wkładów – w przypadku wystąpienia zadłużenia, na wniosek członka PKZP lub też umorzenia pożyczki w ciężar funduszu rezerwowego.

Do konta 234 prowadzi się kartoteki imienne dla każdego członka PKZP. Konto 234 wykazuje saldo Wn, co oznacza stan zadłużenia członków PKZP.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do zmniejszenia kosztów poniesionych przez PKZP, za które jest obciążany Urząd Miasta i Gminy Debrzno zgodnie z podpisaną umową. Po stronie Wn ujmuje się naliczenie kosztów do zapłaty przez Urząd a po stronie Ma zapłatę na podstawie noty księgowej. Saldo konta 240 na koniec roku oznacza nieuregulowaną należność od Urzędu.

Konto 400 – „Koszty pozostałe”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów poniesionych przez PKZP i są to zazwyczaj koszty bankowe (opłaty za prowadzenie rachunku bankowego oraz opłaty za dokonane przelewy). Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia kosztów a po stronie Ma zmniejszenia kosztów. Na koniec roku konto 400 przeksięgowuje się na konto 240 i nie wykazuje salda.

Konto 801 – „Fundusz oszczędnościowo – pożyczkowy”

Konto 801 służy do ewidencji zgromadzonych wkładów przez członków PKZP. Do konta 801 prowadzone są imienne kartoteki wkładów członkowskich. Po stronie Wn księguje się pomniejszenie wkładów w przypadku rezygnacji z członkostwa lub splątę pożyczki zgromadzonymi wkładami w korespondencji z kontem 131 lub 240. Po stronie Ma ujmuje się wpłatę wkładów przekazane przez zakład pracy na rachunek bankowy kwoty potrąconych wkładów według imiennego wykazu członków PKZP w korespondencji z kontem 131. Na koniec roku konto 801 wykazuje saldo Ma, co oznacza stan funduszu oszczędnościowo-pożyczkowego zgromadzonych wkładów.

Konto 802 – „Fundusz rezerwowy”

Konto 802 funduszu rezerwowego powstaje z wpłat nowo przyjętych członków kasy, tzw. wpisowego, z nie podjętych wkładów członkowskich i z odsetek. Zwiększenie funduszu księgowane jest po stronie Ma w korespondencji z kontem 131. Nieściągalne pożyczki zmniejszają stan funduszu rezerwowego na podstawie Uchwały Zgromadzenia Członków PKZP.

III. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Za rok obrotowy uważa się okres od 01 stycznia do 31 grudnia w każdym roku kalendarzowym. Księgi rachunkowe zamyka się i sprawozdanie finansowe sporządza się na koniec każdego roku kalendarzowego, w przypadku kontynuowania przez PKZP działalności statutowej. Sprawozdanie finansowe sporządza się również na każdy bilansowy w przypadku zakończenia działalności statutowej PKZP.

W związku z tym, iż w księgach rachunkowych PKZP nie występują operacje generujące koszty (ponoszone są one przez pracodawcę) i przychody (wpływają one na fundusz

rezerwow) oraz zyski i straty kształtujące wynik finansowy, to nie zachodzi konieczność sporządzania rachunku zysków i strat. Sprawozdanie finansowe PKZP ogranicza się zatem do bilansu sporządzonego w uproszczonej formie.

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według zasad określonych przepisami ustawy o rachunkowości podpisuje zarząd oraz komisja rewizyjna, to znaczy wszyscy członkowie tych organów, po przeprowadzeniu wcześniej kontroli działalności PKZP. Roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez walne zebranie członków PKZP. Do sprawozdania finansowego załącza się protokół kontroli komisji rewizyjnej.

Rachunkowość PKZP jest prowadzona ręcznie i przy pomocy exela.

BURMISTRZ

Wojciech Kallas