

**Zarządzenie Nr 1000/2023**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Syców**  
**z dnia 10.03.2023 roku**

w sprawie ustalenia planu kont dla Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie

Na podstawie art.33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2023r., poz.40) art.10 ust.2 ustawy z dnia 29.września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz U z 2023r.,poz.120 ze zm.) w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2020r, poz.342), zarządza się co następuje :

§ 1

Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy.  
Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera i zalicza się do nich dziennik, księgę główną oraz techniką ręczną - księgi pomocnicze czyli kartoteki imienne członków kasy.

§2

Plan kont wraz z opisem kont i sposobem ujmowania operacji gospodarczych na kontach dla Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie zawarty jest w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§3

Traci moc Zarządzenie Nr 95/2011 z dnia 31 maja 2011 roku w sprawie ustalenia planu kont dla Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2023 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Syców

Dariusz Maniak

Plan kont  
Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej  
przy Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie

**I Wykaz kont**

- 130 - Rachunek bieżący
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 234 - Rozrachunki z członkami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 800 - Fundusz PKZP
- 801 - Fundusz rezerwowy

**Konto 130 - Rachunek bieżący**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków KZP oraz obrotów na rachunku bankowym. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków z tytułu spłaty pożyczek, wpłat wkładów i wpisowego, odsetek od rachunku bankowego w korespondencji z kontami 234,240,800,801. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się wypłaty pożyczek, opłaty za prowadzenie rachunku bankowego, wypłaty wkładów w korespondencji z kontami 234,240,800,801. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym. Na koncie księguje się operacje na podstawie wyciągu bankowego.

**Konto 141- Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie ich stanu. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

**Konto 234- Rozrachunki z członkami**

Konto 234 służy do ewidencji pożyczek bezspornych z członkami KZP. Na stronie Wn ujmuje się wypłatę pożyczki w korespondencji z kontem 130, natomiast na stronie Ma spłatę pożyczek w korespondencji z kontem 130. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zobowiązań Członków, a saldo Ma stan nadpłat zobowiązań. Do konta 234 prowadzi się imienną analitykę dłużników techniką ręczną(kartoteki).

**Konto 240 -Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki służy do ewidencji rozrachunków z innych tytułów niż pożyczki np. stwierdzonych w kasie różnic inwentaryzacyjnych, korekty błędów na rachunku bankowym.

**Konto 800 - Fundusz KZP**

Konto 800 -Fundusz KZP oszczędnościowo pożyczkowy służy do księgowania wkładów członkowskich stanowiących własność członków.

Wpłacone wkłady ujmuje się po stronie Ma tego konta zaś wypłacone, przeksięgowane ujmuje się po stronie Wn.

Konto wykazuje saldo Ma, oznaczające stan wkładów członków.

Do konta 800 prowadzi się imienną analitykę wkładów członkowskich.

#### **Konto - 801 Fundusz rezerwowy**

Konto 801 Fundusz rezerwowy służy do ewidencji wpływów określonych w statucie, a między innymi wpisowego, nie podjętych wkładów, darowizn, odsetek od rachunku bankowego.

Po stronie Ma tego konta ujmuje się wszystkie wpłaty, natomiast po stronie Wn umorzenie należności z tytułu pożyczek oraz koszty obsługi bankowej.

Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu rezerwowego.