



WÓJT GMINY LINIA

84 -223 Linia, ul. Turystyczna 15
www.gminalinia.com.pl

tel (058) 676-85-82, fax (058) 676-85-69
e-mail: wojt@gminalinia.com.pl

Zarządzenie nr 122/2023 WÓJTA GMINY LINIA z dnia 25 października 2023r.

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej działającej przy Urzędzie Gminy Linia

Na podstawie art.33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 poz. 40 ze zm.), art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowych kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. z 1992 r. poz.502 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

Ustalam Zasady rachunkowości Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej działającej przy Urzędzie Gminy w Lini, zwanej dalej „PKZP”, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia

§ 2

Ustala się obowiązujące w PKZP:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1)
2. Metody wyceny aktywów i pasywów (załącznik nr 2)
3. Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3)
4. Zakładowy plan kont PKZP (załącznik nr 4)

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Zarządu Pracowniczej Kasy Zapomogowo-pożyczkowej w Urzędzie Gminy w Lini

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 października 2023 r.

WÓJT GMINY
Bogusława Engelbrecht

ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rozdział I

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 1

Księgi rachunkowe Pracowniczej Kasy Zapomogowo-pożyczkowej przy Urzędzie Gminy w Lini prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Linia, ul. Turystyczna 15, 84-223 Linia zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont.

§ 2

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku i walucie polskiej z datą wystawienia dokumentu, na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.

§ 3

Za rok obrotowy uważa się okres od 1 stycznia do 31 grudnia w każdym roku kalendarzowym.

§ 4

Sprawozdanie finansowe sporządza się zgodnie z § 45 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowych kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. z 1992 r. poz.502 ze zm.)

§ 5

1. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu trzech miesięcy od dnia zamknięcia roku obrotowego
2. W przypadku zakończenia działalności statutowej PKZP – sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zakończenia działalności

§ 6

Nie sporządza się rachunku zysku i strat, ponieważ w księgach PKZP nie występują operacje generujące koszty i przychody oraz zyski i straty kształtujące wynik finansowy.

§ 7

1. Roczne sprawozdanie finansowe, sporządzone według zasad rachunkowości, podpisują:
 - 1) Zarząd PKZP
 - 2) Komisja rewizyjna PKZP – po przeprowadzeniu kontroli działalności finansowej PKZP
2. Protokoły z kontroli działalności finansowej PKZP, sporządzone przez komisję rewizyjną PKZP oraz z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej PKZP dołącza się do rocznego sprawozdania finansowej.
3. Roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez walne zgromadzenie członków lub walne zgromadzenie delegatów.

Rozdział II

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

§ 1

Sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych dokonywane są zgodnie z art.26 i 27 ustawy o rachunkowości.

§ 2

Wyróżnia się następujące formy inwentaryzacji:

1. uzgodnienie z bankami należność aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach PKZP oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
2. porównanie danych zapisanych w księgach PKZP z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

§ 3

Fundusz PKZP inwentaryzuje się, weryfikując zmiany ich stanu (zwiększenia albo zmniejszenia) w minionym roku w świetle obowiązujących przepisów.

§ 4

Ustala się, następujące terminy inwentaryzacji:

1. na dzień bilansowy każdego roku:
 - a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym - droga potwierdzenia salda;
 - b) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – drogą potwierdzenia danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Rozdział III
Uwagi końcowe

§ 5

Środki pieniężne gromadzone są i wydatkowane poprzez rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach o/Linia, nr konta 28 8324 0001 0011 8721 2000 0010.

WÓJTA GMINY
Augustawa Engelbrecht

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Rozdział I

§ 1

aktywa i pasywa PKZP wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Środki pieniężne na rachunku bankowym ujmowane są w wartości nominalnej i wycenia się je według wartości nominalnej.

§ 2

należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wycenianie się w wartości nominalnej. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty.

WÓJTA GMINY
Bogusław Englbrecht

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rozdział I

§ 1

Księgi rachunków obejmują zbiry zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald. Tworzą je:

1. dziennik,
2. księga główna,
3. księga pomocnicza

§ 2

Księgi rachunkowe są prowadzone przy użyciu komputera wg systemu o nazwie „FIN” firmy GRAVIS

§ 3

Dziennik zawiera chronologicznie ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Każdy zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika.

§ 4

Konta księgi głównej (syntetyka) zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

§ 5

Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzone są w ujęciu syntetycznym jako wyodrębniony system ksiąg oraz komputerowy zbiór danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

§ 6

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są dla rozrachunków z członkami PKZP ze szczegółową ewidencją wkładów i pożyczek.

§ 7

Księgi rachunkowe są:

1. oznaczone nazwą PKZP
2. wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego,
3. przechowywane starannie w ustalonej kolejności

§ 8

Zapisy księgowe zawierają co najmniej:

1. datę dokonania operacji gospodarczej,
2. określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
3. zrozumiały tekst,
4. kwotę i datę zapisu,
5. oznaczenie kont, których dotyczy,
6. zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.

§ 9

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

§ 10

Księgi rachunkowe są archiwizowane na komputerowych nośnikach danych.

WÓJT GMINY
Bogusława Engelbrecht



Zakładowy plan kont Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej przy Urzędzie Gminy w Lini

1. Wykaz kont. Ewidencja księgową będzie prowadzona będzie na następujących zespołach:

1) zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

131 - bieżący rachunek bankowy PKZP

141 – środki pieniężne w drodze

2) zespół 2 „rozrachunki i roszczenia”

240 – rozrachunki z członkami PKZP z tytułu udzielonych pożyczek

3) zespół 8 „Fundusze”

810 -Fundusz rezerwowy PKZP

851 – Fundusz oszczędnościowo-pożyczkowy

2. Opis kont

Konto 131 – bieżący rachunek bankowy PKZP

Konto 131 służy do ewidencji stanu środków PKZP oraz obrotów na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1) z tytułu spłaty pożyczek, wpłat wkładów i wpisowego;

2) odsetek od środków na rachunku bankowym

na stronie Ma konta 131 ujmuje się wydatki na:

1) wypłaty pożyczek, wkładów;

2) opłaty za przelewy bankowe i prowadzenie konta.

Konto 131 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków na rachunku bieżącym. Na koncie księguje się operacje na podstawie wyciągu bankowego

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze na przełomie okresu sprawozdawczego.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, na stronie Ma zmniejszenia ich stanu. Konto n141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 240 rozrachunki z członkami PKZP z tytułu udzielonych pożyczek

Konto 240 – służy do ewidencji rozliczeń z członkami. Na stronie Wn księguje się powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma tego konta ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza należności od członków, zaś saldo Ma stan zobowiązań. Do konta 2140 prowadzi się konta analityczne z podziałem na imiennych dłużników, na których ewidencjonuje się pobrane i spłacone przez członków pożyczki.

Konto 241 – pozostałe rozrachunki z członkami PKZP

Konto 241- służy do ewidencji rozliczeń z członkami z o tytułu wpisowego oraz wkładów. Po stronie Ma księguje się wpływy wpisowego wnoszonego przez członków wstępujących do PKZP i wkładów członkowskich. Po stronie Wn księguje się przeksięgowanie wpisowego w korespondencji z kontem

Konto 810 - Fundusz rezerwowy PKZP

Konto służy do ewidencji dodatkowych wpływów określonych w statucie, a między innymi wpisowego, nie podjętych wkładów, darowizn, odsetek od środków na rachunku. Na stronie Ma ujmuje się wpływy z tytułu wpłat wpisowego wnoszonych przez członków wstępujących do PKZP,

Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 122/2023
Wójta Gminy Linia
z dnia 25 października 2023 r.

z odsetek od rachunku bieżącego i darowizn. Na stronie Wn ujmuje się prowizje bankowe i opłaty za prowadzenie konta.

konto 851 – Fundusz oszczędnościowo-pożyczkowy

Konto 851 powstaje z wkładów członkowskich. Do konta 851 prowadzona jest analityka wpłat miesięcznych wkładów członkowskich

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się analitycznie zwroty wpłaconych wkładów, a na stronie Ma ujmuje się wpłaty miesięcznych wkładów członkowskich.

Operacje na koncie ujmuje się na podstawie wyciągu bankowego.

Występuje saldo Ma jako stan wkładów członkowskich PKZP.


WÓJT GMINY
Bogusława Engelbrecht