

**ZARZĄDZENIE NR 2504/2008**  
**PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA**  
**Z DNIA 5 grudnia 2008 roku**

**w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.**

Na podstawie art. 17 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się następujący plan kont Kasy Zapomogowo Pożyczkowej przy UMK:

- 1) 101 – Kasa,
- 2) 131 – Bieżący Rachunek Bankowy,
- 3) 140 – Środki Pieniężne w Drodze,
- 4) 240-01 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek gotówkowych ratalnych,
- 5) 240-02 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek gotówkowych krótkoterminowych,
- 6) 800-01 – Fundusz oszczędnościowo – pożyczkowy,
- 7) 800-02 – Fundusz Rezerwowy.

§ 2.

1. **101 – Kasa** – konto służy do ewidencji gotówki w walucie polskiej, znajdującej się w kasie jednostki.
  - 1) Po stronie Wn konta 101 ujmuje się przychody (wpłaty) gotówki, w tym także nadwyżki kasowe.
  - 2) Po stronie Ma – ujmuje się rozchód (wyплаты) gotówki, w tym także niedobory kasowe.
2. **131 – Bieżący rachunek bankowy** – konto służy do ewidencji krajowych środków pieniężnych.
  - 1) Po stronie Wn konta ewidencjonuje się wszelkie wpływy na bieżący rachunek bankowy, a także odsetki przypisane przez bank od środków przechowywanych na rachunku bieżącym.
  - 2) Po stronie Ma ewidencjonuje się wszelkie rozchody z tego rachunku, koszty manipulacyjne i opłaty pobrane przez bank.
3. **140 – Środki pieniężne w drodze** – konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między bankiem a kasą.

Konto 140 może wykazywać wyłącznie saldo Wn – wyrażające stan środków pieniężnych w drodze.

4. **240-01 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek gotówkowych ratalnych** – konto służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek długoterminowych, zaciągniętych w KZP.
  - 1) Po stronie Wn ewidencjonuje się wypłacone pożyczki.
  - 2) Po stronie Ma ewidencjonuje się spłacone pożyczki.
  
5. **240-02 – Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek gotówkowych krótkoterminowych** – konto służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek, krótkoterminowych zaciągniętych w KZP.
  - 1) Po stronie Wn ewidencjonuje się wypłacone pożyczki.
  - 2) Po stronie Ma ewidencjonuje się spłacone pożyczki
  
6. **800-01 – Fundusz oszczędnościowo – pożyczkowy** – konto służy do ewidencjonowania wkładów członków KZP.
  - 1) Po stronie Wn ewidencjonuje się wycofanie wkładów przez członków KZP.
  - 2) Po stronie Ma ewidencjonuje się wpłatę wkładów przez członków KZP.
  
7. **800-02 – Fundusz rezerwowy** – konto służy do ewidencjonowania wpisowego wnoszonego przez członków wstępujących do KZP oraz oprocentowania rachunku bankowego, prowizji pobranych przez bank.
  - 1) Po stronie Wn ewidencjonuje się prowizje pobrane przez bank.
  - 2) Po stronie Ma ewidencjonuje się oprocentowanie rachunku bankowego oraz wpisowe wnoszone przez członków KZP.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Magistratu.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Krakowa

/ - /