

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ORAZ ZASADY BUDOWY KONT ANALITYCZNYCH DLA  
EWIDENCJI MIĘDZYZAKŁADOWEJ PRACOWNICZEJ KASY  
ZAPOMOGOWO – POŻYCZKOWEJ PRZY STAROSTWIE POWIATOWYM W GRYFINIE**

**§ 1.** W ewidencji księgowej Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej obowiązują następujące bilansowe konta syntetyczne:

- 1) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunku bankowe:
  - a) 131 – Rachunek bankowy,
  - b) 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne;
- 2) Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia:
  - a) 201 – Rozrachunki z tytułu pożyczek,
  - b) 240 – Pozostałe rozrachunki;
- 3) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy:
  - a) 800 – Fundusz jednostki.

**§ 2. Zasady budowy kont analitycznych :**

1. Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”:
- 1) konto 131 – „Rachunek bankowy” - analitykę buduje się według struktury 131-xx, gdzie xx = 01 – środki pieniężne w danym banku w walucie PLN, xx = 02 – lokaty bankowe jednodniowe itd.;
  - 2) do konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, analitykę buduje się według wzoru 140-xx, gdzie: xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków np. 01 – środki pieniężne w drodze, np. na i z rachunków bankowych;

**2. Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”:**

- 1) do konta 201 – „Rozrachunki z tytułu pożyczek” analitykę buduje się według struktury konta 201-xyyyyyyyy, gdzie:
  - a) x – jednocyfrowy kod tytułu rozrachunku i dla x=1 – pożyczki krótkoterminowe, x= 2 – pożyczki długoterminowe, x=3 – rozrachunki z byłymi członkami kasy,
  - b) yyyyyyyy – nazwisko i imię pracownika bądź byłego pracownika (pożyczkobiorcy);
- 2) do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” konta analityczne buduje się według wzoru 240 – xyyy, gdzie:
  - a) x – jednocyfrowy kod dla x= 1- rozrachunki z zakładem pracy z tytułu dokonywanych obciążeń, x=2 należności dochodzone na drodze sądowej,

x=3 – należności zasądzone, x=4 – rozliczenie niedoborów i nadwyżek, 5= pozostałe rozrachunki,

b) yyy – tytuł rozrachunku i nazwę dłużnika.

### **3. Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”:**

1) do konta 800 – „Fundusz jednostki” analitykę buduje się według struktury 800-xyyyyyyyyy, gdzie:

a) x- oznacza tytuł zwiększeń bądź zmniejszeń danego funduszu określony zgodnie z Statutem Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej przy Starostwie Powiatowym w Gryfinie i dla x = 1 – fundusz oszczędnościowo - pożyczkowy, x = 2 – fundusz rezerwowy, x = 3 – fundusz zapomogowy, x=4 – fundusz obsługi kasy,

b) yyyyyyyy – tytuł (oznaczenie pracownika) zwiększenia bądź zmniejszenia funduszu.