

**Zakładowy plan kont  
zawierający wykaz kont oraz opisujący przyjęte przez jednostkę  
zasady klasyfikacji zdarzeń**

**KONTA BILANSOWE**

**Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Finansowy majątek trwały
- 070 Umorzenie środków trwałych
- 071 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Inwestycje

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 100 Kasa
- 130 Bankowy rachunek bieżący Stowarzyszenia
- 131 bankowy rachunek pomocniczy Stowarzyszenia
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Środki pieniężne w drodze
- 145 Transakcje karta bankomatową
- 149 Inne środki pieniężne

**Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

- 200 Należności krótkoterminowe
- 201 Rozrachunki z odbiorcami
- 202 Rozrachunki dostawcami
- 220 Rozrachunki z budżetem Państwa
- 225 Rozrachunki z Urzędem Skarbowym
- 229 Rozrachunki z ZUS
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 232 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 235 Rozrachunki z wolontariuszami
- 240 Pozostałe rozrachunki

**Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie**

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 404 Rozliczanie dotacji
- 405 Wynagrodzenia
- 408 Podróże służbowe
- 409 Podatki obciążające koszty
- 410 Pozostałe koszty
- 490 Rozliczenie kosztów

### **Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania**

- 700 Przychody
- 703 Składki członkowskie
- 740 Przychody statutowe i darowizny
- 750 Przychody finansowe
- 752 Koszty finansowe
- 761 Pozostałe przychody operacyjne
- 762 Pozostałe koszty operacyjne
- 771 Zyski nadzwyczajne
- 772 Straty

### **Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 Fundusz statutowy
- 820 Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 845 Przychody przyszłych okresów (krótkoterminowe)
- 860 Wynik finansowy

### **OPIS KONT**

#### **Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011 Środki trwałe – ewidencja nieruchomości
- 013 Pozostałe środki trwałe – ewidencja ruchomości i pojazdów
- 014 Zbiory biblioteczne – zasoby książek i czasopism oraz informacji na nośnikach CD, DVD.
- 020 Wartości niematerialne i prawne - ewidencja praw autorskich, praw do patentów, projektów)
- 070 Umorzenie środków trwałych służy do ewidencji umorzenia środków trwałych naliczanego rocznie zgodnie z obowiązującymi przepisami, zmniejszającego wartość początkową poszczególnych środków trwałych. Zapisy na koncie dokonywane są raz w roku, na koniec roku obrotowego.
- 071 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Inwestycje - inwestycje związane z budową, montażem lub zakupem środków trwałych)

#### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 100 Kasa - ewidencja gotówki w kasie
- 130 Bankowy rachunek bieżące Stowarzyszenia - ewidencja operacji na rachunku bankowym
- 131 Bankowy rachunek pomocniczy Stowarzyszenia - ewidencja operacji na rachunku bankowym, wydzielonym do obsługi konkretnego działania
- 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – ewidencja operacji na rachunku walutowym
- 139 Inne rachunki bankowe – ewidencja rachunków dla lokat bankowych
- 140 Środki pieniężne w drodze – wypłacone z banku, chwilowo ewidencjonowane na tym koncie, przed złożeniem w kasie i wydatkowaniem
- 145 Transakcje kartą bankomatową – ewidencja wypłat z bankomatu i płatności kartą bankomatową wydaną do rachunku Stowarzyszenia

#### **Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

- 200 Należności krótkoterminowe-
- 201 Rozrachunki z odbiorcami - należności z tytułu np. udzielonych i nierozliczonych dotacji
- 202 Rozrachunki dostawcami - zobowiązania z tytułu usług, dostaw itp.
- 220 Rozrachunki z budżetem Państwa – należności wobec innych organizacji i budżetu państwa
- 225 Rozrachunki z Urzędem Skarbowym – zaliczki na podatek i zobowiązania podatkowe

- 229 Rozrachunki z ZUS – wpłaty należności na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne zatrudnianych pracowników
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wynagrodzenia na umowy cywilnoprawne
- 232 Pozostałe rozrachunki z pracownikami - ewidencja pozostałych rozrachunków np. zaliczek pobranych przez pracowników na zakup materiałów
- 235 Rozrachunki z wolontariuszami - ewidencja i rozliczenie zaliczek pobranych przez wolontariuszy
- 240 Pozostałe rozrachunki - ewidencja rozrachunków, nie wymienionych wyżej

#### **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie**

- 400 Amortyzacja - ewidencja kosztów amortyzacji rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych
- 401 Zużycie materiałów i energii - na koncie ujmuje się zużycie energii elektrycznej zakupionej z zewnątrz na potrzeby Stowarzyszenia (oświetlenie, ogrzewanie) a także zużycie wody.
- 402 Usługi obce - służy do ewidencji wszystkich kosztów powstałych w związku z usługami świadczonymi przez podmioty zewnętrzne. Zalicza się do nich zwłaszcza usługi transportowe (transportu osobowego i rzeczowego), usługi remontowe (koszty remontów, napraw, konserwacji środków trwałych używanych w toku działalności) oraz wszelkie inne usługi obce, np. usługi poczty, łączności, komunalne, bankowe, najmu itp.
- 404 Rozliczanie dotacji – wydatkowanie środków finansowych z dotacji
- 405 Wynagrodzenia - na koncie ujmuje się koszty w kwocie wynagrodzeń brutto wypłacanych pracownikom za prace wykonane na rzecz Stowarzyszenia, bez względu na charakter stosunku pracy.
- 408 Podróże służbowe - konto służy do ewidencji wszystkich kosztów koszty podróży służbowych.
- 409 Podatki obciążające koszty - konto służy do ewidencji kosztów powstałych z tytułu wszelkich podatków kosztowych oraz opłat (skarbowych, notarialnych, administracyjnych).
- 410 Pozostałe koszty - konto służy do ewidencji wszystkich kosztów, jakie nie zostaną ujęte na pozostałych kontach kosztów rodzajowych, tj. kontach zespołu 4.
- 490 Rozliczenie kosztów - konto służy do rozliczenia kosztów rodzajowych; na koniec okresu sprawozdawczego (roku obrotowego) poprzez to konto rozliczenie kosztów rozlicza się koszty rodzajowe, ujęte na pozostałych kontach zespołu 4. Na koniec roku obrotowego saldo konta 490 przenosi się na konto 860 Wynik finansowy.

#### **Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania**

- 700 Przychody – ogółem przychody organizacji (w tym przeksięgowane w kolejnym roku)
- 703 Składki członkowskie – ewidencja składek członkowskich
- 740 Przychody statutowe i darowizny - ewidencji przychodów statutowych, takich jak dotacje, darowizny i inne
- 750 Przychody finansowe - uzyskane odsetki bankowe, dodatnie różnice kursowe i inne przychody finansowe
- 752 Koszty finansowe - ewidencja odsetek od pożyczek i kredytów oraz ujemnych różnic kursowych i pozostałych kosztów finansowych
- 761 Pozostałe przychody operacyjne - pozostałe przychody nie związane bezpośrednio z działalnością organizacji
- 762 Pozostałe koszty operacyjne - pozostałe koszty nie związane bezpośrednio z działalnością organizacji, np. z likwidacji i sprzedaży środków trwałych
- 771 Zyski nadzwyczajne - zyski związane z losowymi zdarzeniami, nie zakwalifikowane do pozostałych przychodów
- 772 Straty - straty dotyczące niepowtarzalnych zdarzeń, nie zakwalifikowane do pozostałych przychodów

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800 Fundusz statutowy - stan tego konta przedstawia wysokość funduszu statutowego organizacji

820 Rozliczenie wyniku finansowego - na koncie tym rozlicza się wynik finansowy organizacji za rok poprzedni, zgodnie z przyjętą uchwałą zarządu

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów - do ewidencji tworzonych rezerw, np. na należności

845 Przychody przyszłych okresów (krótkoterminowe) - ewidencjonuje przychody otrzymane w bieżącym okresie sprawozdawczym, a dotyczące realizacji kosztów w terminie późniejszym

860 Wynik finansowy - na konto wyniku przeksięgowuje się na koniec okresu sprawozdawczego wszystkie przychody i koszty. Różnica pomiędzy przychodami i kosztami stanowi wynik finansowy organizacji za dany okres.