

**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 kartą 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

- 402 Usługi obce
 - 402-1 Prowizje

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 Przychody
- 701 Przychody statutowe
 - 701-001 Przychody z darowizn od osób fizycznych
 - 701-002 Przychody z darowizn od osób prawnych
 - 701-003 Przychody ze zbiorów publicznych
 - 701-004 Przychody z 1%
 - 701-005 Przychody ze środków publicznych

- 701-005-1 przychody z dotacji ze środków publicznych z budżetu państwa
- 701-005-2 przychody z dotacji ze środków publicznych jednostek samorządu terytorialnego
- 701-005-3 przychody z dotacji ze środków publicznych z innych źródeł
- 701-005-4 przychody ze środków publicznych powierzonych
- 701-006 Przychody z dotacji ze środków niepublicznych
- 701-007 Przychody ze spadków
- 701-008 Przychody z zapisów
- 702 Koszty statutowe
 - 702-001 Koszty wydatkowane z 1%
 - 702-002 Koszty wydatkowane z darowizn
 - 702-003 Koszty wydatkowane ze zbiórek publicznych
 - 702-004 Koszty wydatkowane ze środków publicznych
 - 702-005 Koszty na promocję wydatkowane z 1%
 - 702-006 Koszty wydatkowane z dotacji ze środków niepublicznych
 - 702-007 Koszty wydatkowane ze spadków
 - 702-008 Koszty wydatkowane z zapisów
- 703 Składki członkowskie
- 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 bieżący 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

- 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, prowizje, najmu itp.

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 700 Przychody – ogółem przychody organizacji (w tym przeksięgowane w kolejnym roku)
- 701 Przychody statutowe: darowizny od osób fizycznych i prawnych, ze zbiorów publicznych, z 1%, ze środków publicznych, ze środków niepublicznych, ze spadków i z zapisów
- 702 Koszty statutowe - wydatkowane z 1%, z darowizn, ze zbiorów publicznych, ze środków publicznych, ze środków niepublicznych, ze spadków i z zapisów
- 703 Składki członkowskie – ewidencja składek członkowskich
- 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.