



Związek Harcerstwa Rzeczypospolitej

Naczelnictwo

Biuro: ul. Litewska 11/13 00-589 Warszawa tel. 22 629 12 39, 629 07 17 tel./fax: 22 629 24 98

e-mail: naczelnictwo@zhr.pl www.zhr.pl

ORGANIZACJA POŻYTKU PUBLICZNEGO

Wykaz kont księgi głównej – syntetycznych i pomocniczych

(załącznik nr 2 do Uchwały Naczelnictwa nr 291/2 z dnia 18.10.2014r.)

Numer Konta	Nazwa konta syntetycznego	Analityka
010	Środki trwałe	1. Grunty i prawa użytkow. 2. Budynki i lokale 3. Urz. tech. i maszyny 4. Środki transportu 5. Inne środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne	
032	Inwestycje udziały/akcje	
070	Umorzenie środków trwałych	1. Grunty i prawa użytkow. 2. Budynki i lokale 3. Urz. tech. i maszyny 4. Środki transportu 5. Inne środki trwałe
075	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	
101	Kasa	
131	Rachunki bankowe	analityka wg rachunków
149	Środki pieniężne w drodze	
150	Środki pieniężne jednostek wewnętrznych	analityka wg jednostek
201	Rozrachunki z dostawcami	analityka wg firm
202	Rozrachunki z tytułu dotacji zewnętrznych	analityka wg sponsorów
220	Rozrachunki publiczno -prawne z tytułu podatków	
221	Rozrachunki publiczno -prawne z tytułu ubezpieczeń	
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1. Etat (wg nazwisk) 2. Um. zlecenia i dzieło (wg nazwisk)
234	Pozostałe rozrachunki z tytułu	analityka wg nazwisk

	zaliczek osobowych	
245	Rozrachunki pomiędzy Naczelnictwem a Okręgami	analityka wg: 1. Okręgów (dot. Naczelnictwa) 2. rodzajów (składki, 1%, dotacje, krzyże i lilijki, ubezpieczenia, pozostałe)
246	Rozrachunki wewnątrzorganizacyjne	analityka wg jednostek
247	Ubezpieczenie OC i NNW	
248	Krzyże i lilijki	
249	Rozrachunki z tytułu otrzymanego 1 %	
250	Pozostałe rozrachunki	analityka wg rodzajów
4	Koszty	
400	Wyposażenie i amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	analityka wg 1. rodzajów 2. ośrodków kosztów 3. działalność statutowa lub administracja 4. źródło finansowania
402	Usługi obce	
403	Podatki i opłaty	
404	Wynagrodzenia	
405	Ubezpieczenia i inne świadczenia	
406	Ubezpieczenia majątkowe	
407	Pozostałe koszty	
490	Rozliczenie kosztów	
501-503	Konta zespołu 5	
641	Rozliczenia czynne koszty	analityka wg rodzajów
702	Przychody z działalności nieodpłatnej	do rozbudowy w miarę potrzeb
703	Przychody z działalności odpłatnej	do rozbudowy w miarę potrzeb
750	Przychody finansowe	analityka wg rodzajów
751	Koszty finansowe	analityka wg rodzajów
760	Pozostałe przychody	analityka wg rodzajów
761	Pozostałe koszty	
771	Zyski nadzwyczajne	
772	Straty nadzwyczajne	
800	Fundusz podstawowy	
845	Przychody przyszłych okresów	
860	Wynik finansowy	

Komentarz do planu kont

Konto 010 Środki trwałe.

Środki trwałe ujmuje się w księgach w wartości początkowej (brutto), łącznie z kosztami montażu, przy czym po stronie Winien (Wn) konta 010 ujmuje się przychody środków trwałych, zaś po stronie Ma konta 010 ujmuje się wycofanie środka trwałego z eksploatacji, sprzedaż czy ujawnione niedobory.

Konto 010 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 010

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych ze środków trwałych w budowie	080
2.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych z zakupów.	101,131
3.	Otrzymanie środków trwałych w formie darowizny dla działalności: a) statutowej b) statutowej pożytku publicznego	760
4.	Ujęcie ujawnionej nadwyżki środka trwałego i przyjęcie go do użytkowania; księgowanie równoległe: Dt konto 250, Ct konto 760	250
5.	Przyjęcie przez Jednostkę organizacyjną działającą wewnątrz okręgu (na podstawie dowodu MT środków trwałych)	800

6.	Ujęcie w ewidencji księgowej ujawnienia środków trwałych	760
----	--	-----

Typowe zapisy strony Ma konta 010

Lp. Treść operacji Konto przeciwstawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	<p>Likwidacja środków trwałych na skutek zniszczenia lub zużycia:</p> <p>a) dotychczasowe umorzenie</p> <p>b) nadwyżka wartości początkowej nad umorzeniem</p> <p>2. Sprzedaż środków trwałych:</p> <p>a) dotychczasowe umorzenie</p> <p>b) nadwyżka wartości początkowej nad umorzeniem</p>	<p>070</p> <p>761</p> <p>070</p> <p>761</p>
2.	<p>Przekazanie środka trwałego jako aportu do Spółki:</p> <p>a) w wartości dotychczasowego umorzenia,</p> <p>b) w wartości netto (nie umorzonej);</p> <p>występuje równocześnie księgowanie równoległe wartości aportu przewidzianej w umowie Spółki przy jego wnoszeniu:</p> <p>a) pojedynczych środków trwałych: Dt konto 032 Ct konto 760,</p> <p>b) zorganizowanej części majątku: Dt konto 032 Ct konto 250;</p> <p>natomiast wartość księgową wnoszonych jako aport aktywów i pasywów ujmujemy: Dt konto 250, Ct konto 010 z pominięciem zapisów na kontach 761 (760); ewentualna różnica powstała na koncie :250 powinna być pozostawiona do rozliczenia</p>	<p>070</p> <p>761</p>

3.	Ujęcie ujawnionego niedoboru środka trwałego a) w wartości dotychczasowego umorzenia b) w wartości netto (nie umorzonej)	070 250
4.	Przekazanie dowodem MT środków trwałych innej jednostce organizacyjnej osoby prawnej w tym gruntów własnych służącym: a) działalności statutowej,	800

Saldo Dt konta 010 – „Środki trwale” oznacza wartość początkową środków trwałych (ustaloną w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub cenie rynkowej)

Konto 020 Wartości niematerialne i prawne.

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, tj. nabytych przez jednostkę praw majątkowych zaliczanych do aktywów trwałych, a nie zakwalifikowanych do środków trwałych lub środków trwałych w budowie. Po stronie Wn księguje się wszelkie zwiększenia stanu i wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem odpisów umorzeniowych i aktualizacji wartości początkowej na skutek trwałej jej utraty ujmowanych na koncie 075).

Typowe zapisy strony Wn konta 020

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych z zakupów	101,131,201,234
2	Przyjęcie do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych wg umowy leasingu finansowego	250

Typowe zapisy strony Ma konta 020

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	<p>Rozchody wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, spowodowane ich sprzedażą, likwidacją, darowizną (nieodpłatnym przekazaniem):</p> <p>1) w w wartości dotychczasowego umorzenia oraz odpisu z tytułu trwałej utraty wartości,</p> <p>2) w wartości netto (nie umorzonej):</p> <p>a) pojedynczych tytułów praw majątkowych,</p> <p>b) w ramach sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania zorganizowanej części jednostki, spowodowanych zdarzeniami trudnymi do przewidzenia</p>	<p>075</p> <p>761</p> <p>771</p>
2	<p>Przekazanie wartości niematerialnych i prawnych jako aportu do Spółki:</p> <p>a) w wartości dotychczasowego umorzenia,</p> <p>b) w wartości netto nie umorzonej;</p> <p>księgowanie równoległe wartości aportu przewidzianej w umowie Spółki przy wnoszeniu:</p> <p>a) pojedynczych tytułów wartości niematerialnych i prawnych: Dt konto 032, Ct konto 760,</p> <p>b) w ramach zorganizowanej części majątku: Dt konto 032, Ct konta: 250;; równoległe ujęcie wartości księgowej wnoszonych aktywów i pasywów jako aport: Dt konto 250 Ct konto 020 z pominięciem zapisów na kontach 761 (760); ewentualna różnica powstała na kontach: 250 pozostaje do rozliczenia</p>	<p>075</p> <p>761</p>

Konto 032 Inwestycje udziały/akcje

Konto 032 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, np. udziałów i akcji w innych jednostkach .

Typowe zapisy strony Wn konta 032

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Nabycie aktywów finansowych	101,131,249
----	-----------------------------	-------------

Typowe zapisy strony Ma konta 032

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Sprzedaż udziałów i akcji	751

Konto 070 Umorzenie środków trwałych

Konto 070 służy do ewidencjonowania umorzeń stanowiących korektę wartości początkowej środków trwałych na skutek ich zużycia.

Po stronie Wn konta 070 ujmuje się zmniejszenia umorzenia środków trwałych na skutek sprzedaży czy likwidacji, zaś po stronie ujmuje się zwiększenia umorzeń wartości początkowej środków trwałych z tytułu planowej i nieplanowej amortyzacji oraz odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.

Typowe zapisy strony Wn konta 070

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji a) zlikwidowanych z powodu zniszczenia lub zużycia b) na skutek sprzedaży	010 010

Typowe zapisy strony Ma konta 070

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	1. Planowe odpisy amortyzacyjne	400

Konto 075 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Konto 075 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych na skutek planowej amortyzacji, a także trwałej jej utraty (np. nieprzydatność prawa majątkowego)

Typowe zapisy strony Wn konta 075

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie z ewidencji całkowicie umorzonych, nieprzydatnych wartości niematerialnych i prawnych	020

Typowe zapisy strony Ma konta 075

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Planowe odpisy amortyzacyjne	400

Konto 101 Kasa

Konto 101 służy do ewidencjonowania gotówki. Przy występowaniu innych kas, tworzymy konta syntetyczne, 102,103, itd.

Po stronie Wn konta 101 ujmuje się przychody (wpłaty), zaś po stronie Ma ujmuje się rozchody (wyплаты).

Konto to może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie.

Typowe zapisy strony Wn konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z rachunku bankowego.	131
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	149
3.	Zwrot z tytułu wypłaconych uprzednio zaliczek do rozliczenia	234
4.	Wpłaty składek członkowskich	702-90
5.	Wpłaty składek programowych	250

Typowe zapisy strony Ma konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie gotówki na rachunki bankowe: a) potwierdzone przez bank pod datą wpływu b) potwierdzone przez bank pod datą późniejszą niż dzień wypłaty z kasy	131, 149
2.	Zakupy gotówkowe	konta zespołu 4
3.	Wyплаты wynagrodzeń	231
4.	Wyплаты sum do rozliczenia	234
5.	Wyплаты gotówkowe z tytułu regulacji zobowiązań z tytułu 1%	201,249
6.	Wyплаты gotówkowe pozostałe	250

Konto 131 Rachunki bankowe

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się na bieżącym rachunku bankowym. Do konta 131 prowadzi się ewidencję analityczną zgodnie z rachunkami bankowymi w danym banku. Przy występowaniu kilku banków, tworzymy konta syntetyczne 132,133 itd. Księgowania na koncie 131 dokonuje się na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów).

Konto to może wykazywać wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na bieżącym rachunku bankowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 131

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy gotówki z kasy	101
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	149
3.	Wpływy od sponsorów	202
4.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.	750
5.	Wpłaty składek członkowskich.	702-90
6.	Wpływy o charakterze zysków nadzwyczajnych.	771
7.	Wpłaty z tytułu darowizn	760

Typowe zapisy strony Ma konta 131

Lp. Treść operacji Konto przeciwstawne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku do kasy	101
2.	Przelewy na inne rachunki bankowe.	149
3.	Splata zobowiązań z tytułu usług	201
4.	Przelewy z tytułu rozrachunków publiczno – prawnych. 220, 221	220,221
5.	Zrealizowane odsetki od kredytów bankowych.	751
6.	Zrealizowane prowizje i opłaty bankowe	402

Konto 149 Środki pieniężne w drodze

Konto to służy ewidencjonowaniu środków pieniężnych, które podlegają przemieszczeniu na inne konta, np.: z kasy na rachunek bankowy i odwrotnie.

Na koncie 149 nie ewidencjonuje się wpłat dokonanych przez kontrahentów, które nie wpłynęły na konta jednostki organizacyjnej (do czasu wpływu pozostają w ewidencji na kontach rozrachunkowych – w zespole 2 – jako należności).

Typowe zapisy strony Wn konta 149

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z kasy na rachunki bankowe.	101
2.	Przelewy środków między własnymi rachunkami bankowymi.	131

Typowe zapisy strony Ma konta 149

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty do kasy oraz przekazy na rachunki bankowe środków pieniężnych w drodze.	101,131

Konto 150 Środki pieniężne jednostek wewnętrznych

Konto 150 służy do ewidencjonowania środków pieniężnych jednostek wewnętrznych. Do konta 150 prowadzi się ewidencję analityczną wg jednostek.

Konto 201 Rozrachunki dostawcami

Konto 201 służy do ewidencjonowania wszelkich bezspornych należności i zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta 201 prowadzi się ewidencję analityczną zgodnie z kontrahentami.

Konto 201 może wykazywać saldo Wn lub Ma, przy czym saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata zobowiązań, przekazanie zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.	101, 131, 149

Typowe zapisy strony Ma konta 201

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Faktury dostawców za: a) zakupione materiały b) wykonane zlecone prace i usługi c) zakupione środki trwałe	zespół 4 zespół 4 010
2.	Wpłaty: a) z tytułu uznanych reklamacji, nadpłat	101,131

Konto 202 Rozrachunki z tytułu dotacji do działalności statutowej.

Konto 202 służy do ewidencjonowania rozliczeń pomiędzy okręgiem, a różnymi instytucjami dotującymi działalność statutową okręgu ZHR.

Do konta 202 prowadzi się ewidencję analityczną wg instytucji dotujących, która powinna obejmować obroty i salda rozliczeń powstających pomiędzy ZHR a instytucjami dotującymi. Typowe zapisy strony Wn konta 202

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umowa ze sponsorem	845
2.	Zwrot niewykorzystanych kwot	131,101

Typowe zapisy strony Ma konta 202

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozrachunki z dotacji lub umów sponsorskich a) wpłata do kasy b) na rachunek bankowy.	101 131

I. Schemat księgowania dotacji wg umowy wymagającej uznania przez dotującego rozliczenia: (rachunki wystawione na ZHR są „kasowane” przez jednostkę dotującą)

	Wn / Ma
a) umowa warunkowa (wzajemne zobowiązanie)	202 / 845
b) przelew zaliczki na poczet dotacji	131 / 202
c) przekazanie dotacji jednostce wewn. do rozliczenia	234,245 / 101,131
d) rozliczenie zaliczki (koszty własne dział.stat.)	„4” / 234,245
e) rozliczenie dotacji – kwota uznania	845 / 702
f) przelew II raty dotacji	131 / 202

II. Schemat księgowania dotacji (bezwarunkowej) do działalności statutowej:

a) otrzymanie dotacji 131 / 702

III. Schemat księgowania dotacji, kiedy rachunki pobiera się na jednostkę dotującą:

a) otrzymanie dotacji 131 / 202
b) wydatkowanie na zakupy zgodne z celem dotacji 702 / 101
c) rozliczenie dotacji 202 / 702

Konto 220 Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu podatków

Konto 220 służy ewidencjonowaniu rozrachunków z urzędami skarbowymi i innymi instytucjami państwowymi. z tytułu np. podatku od wynagrodzeń .

Konto 220 może wykazywać saldo Wn lub Ma, przy czym Wn oznacza stan należności, zaś Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 220

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy zobowiązań podatkowych	131

Typowe zapisy strony Ma konta 220

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie podatków od dochodów osobistych	231

Konto 221 Rozrachunki publiczno-prawne z tytułu z tytułu ubezpieczeń.

Konto 221 służy ewidencjonowaniu rozrachunków z zakładami ubezpieczeń społecznych (np. składki ZUS).

Konto 221 może wykazywać saldo Wn lub Ma, przy czym Wn oznacza stan należności, zaś Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek ZUS	131

Typowe zapisy strony Ma konta 221

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
-----	----------------	---------------------

1.	Naliczenie składek ZUS	231
----	------------------------	-----

Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 służy do ewidencjonowania rozrachunków z osobami otrzymującymi wynagrodzenie w ZHR w rozbiciu analitycznym na osobowe i bezosobowe, a następnie wg osób.

Konto 231 może wykazywać saldo Wn lub Ma, przy czym Wn oznacza stan należności z tytułu udzielonych zaliczek na poczet wynagrodzenia, zaś Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (np. wynagrodzeń nie podjętych).

Typowe zapisy strony Wn konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты wynagrodzeń netto.	101, 131
2.	Naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych.	220
3.	Naliczone składki ZUS płatne przez pracownika	221

Typowe zapisy strony Ma konta 231

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Lista płac (wynagrodzeń osobowych) brutto.	404
2.	Rachunki za pracę (wynagrodzenie bezosobowe)	404

Konto 234 Pozostałe rozrachunki z tytułu zaliczek osobowych.

Konto 234 służy do ewidencjonowania rozrachunków z osobami z tytułu wypłaconych zaliczek na określone cele.

Konto 234 może wykazywać saldo Wn lub Ma, przy czym Wn oznacza stan należności, zaś Ma – stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyплаты zaliczki	101

Typowe zapisy strony Ma konta 234

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
------------	-----------------------	----------------------------

1.	Rozliczenia zaliczek.	konta zespołu 4
----	-----------------------	-----------------

Konto 245 Rozrachunki pomiędzy Naczelnictwem a Okręgami

Konto 245 służy do ewidencjonowania rozliczeń pomiędzy Naczelnictwem a Okręgami.

Do konta 245 prowadzi się ewidencję analityczną według jednostek (Naczelnictwo), następnie każda jednostka ma analitykę z podziałem na: **składki, 1%, dotacje, krzyże i lilijki, ubezpieczenia, pozostałe.**

Typowe zapisy strony Wn konta 245

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie składek członkowskich	702-90
2.	Wyplata 1%	101,131
3.	Wyplata dotacji	101,131
4.	Naliczenie opłaty za krzyże i lilijki	248
5.	Naliczenie składki ubezpieczenia	247

Typowe zapisy strony Ma konta 245

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata składek członkowskich	101,131
2.	Naliczenie kwoty 1%	249
3.	Zwroty sum nierozliczonych dotacji	101,131
4.	Wpłata za krzyże i lilijki	101,131
5.	Wpłata tytułem ubezpieczenia	101,131

Konto 246 Rozrachunki wewnątrzorganizacyjne

Do konta 246 prowadzi się analitykę według jednostek wewnątrz Naczelnictwa lub Okręgu.

Typowe zapisy strony Wn konta 246

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zaliczka	101, 131

Typowe zapisy strony Ma konta 246

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
------------	-----------------------	----------------------------

1.	Rozliczenie zaliczki	101,131, „4”
----	----------------------	--------------

Konto 247 Ubezpieczenia OC i NNW

Konto 247 służy do ewidencjonowania ubezpieczeń OC i NNW pomiędzy jednostkami organizacyjnymi ZHR

Typowe zapisy strony Wn konta 247

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup ubezpieczenia	101,201

Typowe zapisy strony Ma konta 247

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie składki ubezpieczenia dla jednostki organizacyjnej	245/406

Konto 248 Krzyże i lilijki

Konto 248 służy do ewidencjonowania krzyży i lilijek pomiędzy jednostkami organizacyjnymi ZHR

Typowe zapisy strony Wn konta 248

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup krzyży i lilijek	101,201

Typowe zapisy strony Ma konta 248

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie za krzyże i lilijki dla jednostki organizacyjnej	245

Konto 249 Rozrachunki z tytułu otrzymanego 1%

Konto 249 służy do ewidencjonowania wpłat z tytułu 1% pomiędzy jednostkami organizacyjnymi ZHR

Typowe zapisy strony Wn konta 249

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązanie wobec jednostek organizacyjnych	245
2.	Przeniesienie niezidentyfikowanych pozostających środków z 1%	750

Typowe zapisy strony Ma konta 249

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty na konto 1%	131

Konto 250 Pozostałe rozrachunki

Konto 250 służy do ewidencjonowania zdarzeń nie ujętych na kontach 201,202,220,221,230,231,234,240,245,246,247,248,249.

Zespół 4 Koszty według rodzaju

Zespół 4 służy do ewidencjonowania (na poszczególnych kontach tego zespołu) kosztów według rodzajów:

Numer konta	Rodzaje kosztów księgowane na tym koncie
400	Wyposażenie i amortyzacja 1. Wyposażenie (sprzęt który nie podlega jednorazowemu zużyciu o wartości poniżej 3.500 zł, nap 2. Amortyzacja środków trwałych, 3. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
401	Zużycie materiałów i energii 1. Materiały biurowe (np. papier, koperty, długopisy, spinacze), 2. Materiały programowe 3. Środki czystości (np. mydło, papier toaletowy), 4. Inne materiały (np. leki) 5. Energia elektryczna
402	Usługi obce 1. Telefony stacjonarne 2. Telefony komórkowe 3. Internet 4. Najem lokalu 5. Najem środków rzeczowych 6. Pocztowe 7. Bankowe

	8. Kurierskie 9. Remontowe 10. Informatyczne 11. Inne usługi
403	Podatki i opłaty 1. Podatek od nieruchomości 2. Podatek od środków transportu 3. Opłaty notarialne i sądowe
404	Wynagrodzenia 1. Etat 2. Umowy zlecenia, o dzieło
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze 1. Składki ZUS 2. Szkolenia pracowników 3. Ubezpieczenia pracowników 4. Badania lekarskie
406	Ubezpieczenia 1. Ubezpieczenie OC 2. Ubezpieczenie NNW 3. Ubezpieczenie majątku 4. Ubezpieczenia inne
407	Pozostałe koszty 1. Koszty podróży służbowych 2. Wyżywienie 3. Nagrody 4. Bilety wstępu 5. Noclegi 6. Transportowe 7. Inne

Konta zespołu "5"

Nr konta	Nazwa Konta	analitka
501	Koszty administracyjne	Do rozbudowy w miarę potrzeb
502	Koszty działalności statutowej nieodpłatnej	Do rozbudowy w miarę potrzeb
503	Koszty działalności statutowej odpłatnej	Do rozbudowy w miarę potrzeb

Budowa kont zespołu "5"

Konta zespołu piątego służą do określenia typów działalności .

Dla **działalności administracyjnej** konta zespołu 5 to :

501- Koszty administracyjne

501- 1Zużycie materiałów i energii

501-1-1 materiały biurowe

501-1-2 materiały programowe

501-1-3 środki czystości

501-1-4 inne materiały

501-1-5 energia elektryczna i ciepła

501-2 Usługi obce

501-2-1 telefony stacjonarne

501-2-2 telefony komórkowe

501-2-3 Internet

501-2-4 Najem lokalu

501-2-5 Najem środków rzeczowych

501-2-6 usł pocztowe

501-2-7 usł bankowe

501-2-8 usł kurierskie

501-2-9 usł remontowe

501-2-10 usł informatyczne

501-2-11 inne usługi

501-3 Podatki i opłaty

501-3-1 podatek od nieruchomości

501-3-2 podatek od transportu

501-3-3opłaty notarialne, skarbowe

501-4 Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne

501-4-1 pracownicy etatowi

501-4-2 umowy zleceni i o dzieło,

501-4-3 Składki ZUS

501-4-4 szkolenia pracowników

501-4-5 ubezpieczenia pracowników

501-4-6 badania lekarskie

501-5 Ubezpieczenia

501-5-1 OC

501-5-2 NNW

501-5-3 majątkowe

501-5-4 inne

501-6 Pozostałe

- 501-6-1 Koszt podróży służbowych
- 501-6-2 Koszt Wyżywienie
- 501-6-3 Koszty nagród
- 501-6-4 bilety wstępu
- 501-6-5 noclegi
- 501-6-6 transport
- 501-6-7 pozostałe koszty

501-7 Amortyzacja

Dla działalności statutowej nieodpłatnej

Np. 502-1-1-1

502-1-1 dotacja z UM Kazimierz Dolny

502-1-1-1 projekt „Gwiazdozbiór Letni”

502-1-1-1-1 materiały programowe

502-1-1-1-2 honoraria specjalistów

502- Koszty działalności statutowej nieodpłatnej

502-1 dotacje samorządowe (analityka urzędów i niżej kosztów zg. z umową)

502-2 dotacje KO

502-3 (wg uznania) np. generowane ze środków Chorągwi

:

502-90 do 95 analogicznie jak w 702 o ile występuje potrzeba takiego podziału.

Np. jeśli donator zażąda rozliczenia środków.

Dla działalności statutowej odpłatnej

503- Koszty działalności statutowej odpłatnej

503- 1-80 (projekty indywidualnie w Okręgach) – np. Festiwale, Zloty, Zjazdy, Złazy, Pielgrzymki)

:

503- 81 AZ

503- 82 AL

503- 83 praca śródroczna jednostek

503- 84 praca śródroczna Okręgu

Funkcjonowanie kont zespołu "4" i "5" określone zostało w załączniku nr 1.

Saldo 4 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 – Wynik finansowy.

Konto 641 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 641 posiada analitykę wg rodzajów i służy do ewidencji kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym ale dotyczących późniejszego okresu.

Konta zespołu "7"

Konta zespołu siódmego służą do określenia rodzaju przychodu i kosztów pozostałych.

Przyjmuje się funkcjonowanie następujących kont:

Nr konta	Nazwa konta	Analityka
702	Przychody z działalności nieodpłatnej	Do rozbudowy w miarę potrzeb
703	Przychody z działalności odpłatnej	Do rozbudowy w miarę potrzeb

Analitykę do kont syntetycznych tworzy się w miarę potrzeb każdej jednostki w sposób następujący :

Np.702-1-1

702-1-1 dotacja z UM Kazimierz Dolny

702-1-1-1 projekt „Gwiazdozbiór Letni”

702-1-1-2 projekt „Półkolonie – Świetlica Środowiskowa”

702 – Przychody z działalności nieodpłatnej

702-1 dotacje samorządowe (analityka urzędów niżej nazw projektów)

702-2 dotacje KO

:

:

702-90 składki członkowskie

702-91 składki instruktorskie

702-92 1%

702-93 darowizny osób fizycznych

702-94 darowizny osób prawnych

702-95 przychody ze zbiórek publicznych

703-Przychody z działalności odpłatnej

703-1 przychody ze składek programowych

703-1-1 AZ

703-1-2 AL.

703-1-3 praca śródroczna jednostek (analityka)

703-1-4 praca śródroczna Okręgu (analityka)

703-2 przychody z akcji pozyskiwania funduszy na działalność statutową

703-3 przychody z umów sponsoringowych

703-4 zwroty kosztów (użytkowania, najmu, NNW, książeczek służbowych...)

703-5 przychody z kosztów pośrednich

Konto 750 Przychody operacji finansowych (odsetki)

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z operacji finansowych

Na koniec roku obrotowego salda konta 750 przenosi na konto 860 – Wynik finansowy.

Typowe zapisy strony Wn konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie przychodów finansowych na dzień bilansowy na wynik finansowy	860

Typowe zapisy strony Ma konta 750

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odsetki od środków ulokowanych na rachunkach bankowych	131

Konto 751 Koszty operacji finansowych (odsetki)

Konto 751 służy do ewidencji kosztów z operacji finansowych

Na koniec roku obrotowego salda konta 751 przenosi na konto 860 – Wynik finansowy.

Typowe zapisy strony Wn konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odsetki karne	131,201

Typowe zapisy strony Ma konta 751

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
------------	-----------------------	----------------------------

1.	Przeniesienie kosztów finansowych na dzień bilansowy na wynik finansowy	860
----	---	-----

Konto 760 Pozostałe przychody

Konto 760 służy do ewidencjonowania wszelkich przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 702, 703, 750.

Do konta 760 powinna być prowadzona ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów, np. darowizny, wpłaty uczestników, saldo poobozowe, akcja zarobkowa, koszty pośrednie, z tytułu 1%.

Salda konta 760 w końcu roku obrotowego podlegają przeniesieniu na konto 860 – Wynik finansowy.

Typowe zapisy strony Wn konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na dzień bilansowy pozostałych przychodów operacyjnych	860

Typowe zapisy strony Ma konta 760

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane darowizny	131

Konto 761 Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencjonowania wszelkich kosztów związanych pośrednio z działalnością operacyjną.

Do konta 761 powinna być prowadzona ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie kosztów.

Salda konta 761 w końcu roku obrotowego podlegają przeniesieniu na konto 860 – Wynik finansowy.

Typowe zapisy strony Wn konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
------------	-----------------------	----------------------------

1.	Nie umorzona część sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	010,020
----	---	---------

Typowe zapisy strony Ma konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na dzień bilansowy	860

Konto 771 Zyski nadzwyczajne

Konto 771 służy do ewidencjonowania w ciągu roku obrotowego zysków nadzwyczajnych

Powstanie zysków nadzwyczajnych księguje się po stronie Ma konta 771.

Saldo Ma konta 771 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Typowe zapisy strony Wn konta 771

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające uzyskane uprzednio zyski nadzwyczajne.	konta zespołu 0, 1, 2, 8
2.	Przebieganie w dniu kończącym rok obrotowy, poniesionych w ciągu roku zysków nadzwyczajnych na wynik finansowy.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 771

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odszkodowania ze szkód losowych.	101, 131, 220
2.	Otrzymane darowizny	konta zespołu 0, 1

Konto 772 Straty nadzwyczajne

Konto 772 służy do ewidencjonowania w ciągu roku obrotowego strat nadzwyczajnych.

Powstanie strat nadzwyczajnych księguje się po stronie Wn, a ich zmniejszenie po stronie Ma.

Saldo konta 772 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860 – Wynik finansowy.

Typowe zapisy strony Wn konta 772

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Straty powstałe w związku ze zdarzeniami losowymi.	konta zespołu 0, 1, 2
2.	Koszty usuwania szkód losowych.	konta zespołu 1, 2, 4
3.	Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych.	011

Typowe zapisy strony Ma konta 772

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekty zmniejszające powstałe uprzednio straty nadzwyczajne.	konta zespołu 0, 1, 2, 8
2.	Przebieganie w dniu kończącym rok obrotowy, poniesionych w ciągu roku strat nadzwyczajnych na wynik finansowy.	860

Konto 800 Fundusz podstawowy

Konto 800 służy do ewidencjonowania stanu funduszu zasadniczego oraz zachodzących w nim zmian.

Konto 800 wykazuje na koniec roku obrotowego saldo Ma, które oznacza stan funduszu zasadniczego.

Typowe zapisy strony Wn konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości środków trwałych na skutek urzędowego ich przeszacowania.	010

2.	Umorzenie bieżące (w przypadku nie naliczania amortyzacji w koszty): a) środków trwałych	070
3.	Umorzenia środków trwałych otrzymanych w darowiznie.	070
4.	Zwiększenie umorzeń środków trwałych z tytułu ich przeszacowania.	070
5.	Pokrycie straty bilansowej.	860

Typowe zapisy strony Ma konta 800

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek ich przeszacowania.	010
2.	Przeniesienie części nadwyżki bilansowej roku ubiegłego na zwiększenie funduszu.	860
3.	Zmniejszenie umorzeń w związku z obniżeniem wartości środków trwałych w wyniku ich przeszacowania	070
4.	Otrzymanie środków trwałych w darowiznie.	010

Konto 845 Przychody przyszłych okresów

Na koncie 845 prowadzona jest ewidencja dotycząca przychodów przyszłych okresów.

Typowe zapisy strony Wn konta 845

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie dotacji	702

Typowe zapisy strony Ma konta 845

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umowy ze sponsorami	202

Konto 860 Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego roku obrotowego.

W końcu roku obrotowego po stronie Wn konta 860 księguje się poniesione koszty w

korrespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 4 oraz straty nadzwyczajne w korrespondencji z kontem 772.

Po stronie Ma konta 860 w końcu roku obrotowego ewidencjonuje się przeniesienie uzyskanych dochodów w korrespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 4 oraz zyski nadzwyczajne z korrespondencji z kontem 771.

Saldo Wn lub Ma konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego zysk lub stratę.

Typowe zapisy strony Wn konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w końcu roku obrotowego poniesionych w ciągu roku kosztów.	konta zespołu 4
2.	Przebieganie strat nadzwyczajnych.	771
3.	Przeniesienie nadwyżki przychodów nad kosztami za rok poprzedni (księgowanego w roku następnym-po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Naczelnictwo).	800

Typowe zapisy strony Ma konta 860

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego uzyskanych przychodów.	konta zespołu 7
2.	Przebieganie zysków nadzwyczajnych.	771
3.	Przeniesienie nadwyżki kosztów nad przychodami za rok poprzedni (księgowanego w roku następnym-po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Naczelnictwo).	800