

KOMENTARZ DO PLANU KONT

	KONTO POZABILANSOWE		
090		NISKOWARTOŚCIOWE ŚRODKI TRWAŁE	
	01	Urządzenia i narzędzia warsztatowe i gospodarcze	
	02	Pomoce programowe i narzędzia kulturalno-oświatowe	
	03	Meble i urządzenia biurowe	
	04	Sprzęt noclegowy, obozowy, kwatermistrzowski	
	05	Pomieszczenia obozowe i kwatermistrzowskie	
091		DZIERŻAWIONE ŚRODKI TRWAŁE I INNE	
092		NISKOWARTOŚCIOWE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	

ZESPÓŁ 1 - AKTYWA PIENIEŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

100		Kasa krajowych środków pieniężnych	
130		Rachunek bankowy rozliczeniowy	
132		Rachunek lokat bankowych	
145		Środki pieniężne w drodze	

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

200		Rozrachunki z odbiorcami	
201		Rozrachunki z dostawcami	
221		Rozliczenie VAT naliczonego	
222		Rozliczenie VAT należnego	
223		VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym	
226		Rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych z US	
227		Rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych z US	
	01	pracowników etetowych	
	02	z umów cywilnoprawnych	
228		Rozrachunki z ZUS	
	01-0510	ZUS (pracownik + pracodawca)	
	02-0520	Składka Zdrowotna	
	03-0530	Fundusz Pracy	
230		Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń	
	01	wynagrodzenia osobowe	
	02	wnyangodzenia bezosobowe	
231		Rozrachunki z pracownikami z tytułu zaliczek - śródroczne	
232		Rozliczenie zaliczek na akcje i zadania zlecone	
240		Rozliczenie niedoborów i szkód	
241		Rozliczenie nadwyżek	
242		Długoterminowe pożyczki zewnętrzne	
243		Krótkoterminowe pożyczki zewnętrzne	
244		Roszczenia sporne	skierowanie należności na drogę postępowania sądowego
245		Rozrachunki wewnętrzne	
	01	składki dla KCH	
	02	składki dla GK	
	03	rozrachunki pomiędzy KCH a KH - współfinansowanie	
	04	01 rozrachunki pomiędzy GK a KH	
		02 rozrachunki pomiędzy GK a KH - 1%	
	05	rozrachunki wewnątrzzakładowe - płace	
	06	rozrachunki pomiędzy KCH a GK	
248		Pozostałe rozrachunki krótkoterminowe	
	99 01	PZU Katowice	
	99 02	Komendy Hufca wszystkie	
	99 03	Pobory	
	99 05	Powiatowy Urząd Pracy w Myszkowie	
	99 06	Wojewódzki Urząd Pracy w Katowicach	
	99 09	Transhar	
	numer hufca 01	zabezpieczenie plac	
	numer hufca 02		pomyłkowe wpłaty, przeksięgowanie z subkonta, pomyłko banku, itp.
250		Odpisy aktualizacyjne należności	

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

310		Materiały w magazynie	
315		Materiały w przerobie	

ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

- 4 - 00 - Koszty działalności gospodarczej
- 4 - 10 - Koszty działalności statutowej - tradycyjnej
- 4 - 20 - Koszty działalności statutowej pożytku publicznego - odpłatnej
- 4 - 30 - Koszty działalności statutowej pożytku publicznego - nieodpłatnej
- 4 - 50 - Koszty ogólnego zarządu działalności gospodarczej
- 4 - 51 - Koszty ogólnoadministracyjne działalności statutowej

		AMORTYZACJA	
400	01	Amortyzacja środków trwałych	koszty amortyzacji (naliczane w KCH)
	02	Amortyzacja ulepszeń w obcych środkach trwałych	
	03	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	
		ZUŻYCIE MATERIAŁÓW	
401	01	Artykuły spożywcze	artykuły żywnościowe na placówkach letniego i zimowego wypoczynku dzieci i młodzieży oraz w czasie trwania imprez śródrocznych, spotkań kadry drużyn, nagrody żywnościowe w konkursach, rachunki za wyżywienie w restauracji, barze
	02	paliwo	materiały pędne do samochodów
	03	niskocenne składniki majątkowe	drobny sprzęt przyjęty na ewidencję (łącznie z meldunkiem) nie zaliczany do środków trwałych
	04	materiały biurowe	mat. papiernicze- długopisy, tusze, tonery, kalendarze itp.
	05	pozostałe	środki czystości, drobne nagrody rzeczowe w konkursach i zawodach, czasopisma, drzewi, kłamki, kwiaty, koszule instruktorskie, akumulator, mater. malarskie, mater. gosp.
		ZUŻYCIE ENERGII	
	01	Zużycie energii elektrycznej	prąd,
	02	Zużycie energii cieplnej(wody i gazu)	woda, gaz, CO,
	03	Oplaty komunalne	wywóz nieczystości, ścieki
		USŁUGI OBCE	
403	01	Usługi najmu (dzierżawy) w tym leasingu	dzierżawa terenu
	02	Czynsz	czynsz za pomieszczenie hufca, harcówki itp..
	03	Usługi transportowe	koszty transportu dot. przewozu osób i sprzętu, dowóz żywności, bilety zbiorowe, PKP Rachunki
	04	Usługi remontowe	koszty remontu, napraw i konserwacji budynków, pomieszczeń – nie zwiększające wartości środków trwałych
	05	Usługi pocztowo - telekomunikacyjne	opłaty stałe , znaczki, abonament RITV, karty telefoniczne, rachunki telefoniczne,
	06	Usługi biurowe	wykonanie ksero, teczek, pieczętek, obsługa komputera, naprawa komputera, ksero i innego sprzętu biurowego.
	07	Usługi doradczo - konsultacyjne	doradztwo
	08	Usługi bankowe	prowinzje i opłaty bankowe
	09	Odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek	
	10	Usługi ochrony mienia i osób	monitoring,
	11	Pozostałe usługi obce	zaległe składki, bilety wstępu, WPK, PKS, MPK, przegląd samochodu, usługi pralnicze, napełnianie butli gazowych, wywołanie filmu, ubezpieczenie samochodu, ubezpieczenie uczestników obozu, biwaków itp.

404			WYNAGRODZENIA Z UMÓW O PRACĘ	umowy pracowników etatowych
405			WYNAGRODZENIA Z UMÓW CYWILNOPRAWNYCH	wynagrodzenia i honoraria należne z tytułu zawartej umowy – zlecenia lub umowy o dzieło
		01	wynagrodzenia z umów o dzieło	kwoty brutto ze wszystkimi składnikami.
		02	wynagrodzenia w umów zlecenie	kwoty brutto ze wszystkimi składnikami.
		03	wynagrodzenia z pozostałych umów cywilnoprawnych	kwoty brutto ze wszystkimi składnikami.
406			UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA	składki ubezpieczeniowe należne ZUS
		01	składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, odpisy na fundusz pracy oraz F.G.Ś.P. na rzecz pracowników, obciążających Jednostkę ZHP	ZUS pracodawcy (pracownicy etatowi, na umowe zlecenie z ZUS)
		02	składki z tytułu ubezpieczeń społecznych na rzecz wolontariuszy obciążające Jednostkę ZHP	ZUS pracodawcy - umowy wolontariackie
		03	składki ZUS i inne odpisy od umów cywilnoprawnych, obciążających Jednostkę ZHP	
		04	odpisy na Z.F.Ś.S. lub wypłaty urlopowe	
		05	koszty dopłat do szkoleń pracowników i wolontariuszy	koszty szkoleń pokrywane przez hufiec
		06	pozostałe świadczenia na rzecz pracowników i wolontariuszy, dopuszczone odrębnymi przepisami i porozumieniami zakładowymi	badania lekarskie, dopłaty do okularów dla pracowników,
407			KOSZTY PODRÓŻY SŁUŻBOWYCH	
		01	koszty podróży krajowych	delegacje (PKP,PKS) , koszty podróży
		02	koszty podróży zagranicznych	
		03	koszty używania prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych	delegacje (samochód prywatny)
408			KOSZTY REPREZENTACJI I REKLAMY	
		01	koszty reprezentacji i reklamy	
409			PODATKI I OPLATY	
		01	podatek od nieruchomości	
		02	podatek od środków transportu	
		03	VAT naliczony nie podlegający zwrotowi ani odliczeniu od podatku należnego	
		04	VAT należny od usług z importu oraz od świadczeń na własne potrzeby (głównie na rzecz reprezentacji i reklamy)	
		05	podatek akcyzowy naliczany przy sprzedaży	
		06	opłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	
		07	opłaty od czynności cywilnoprawnych	
		08	opłaty skarbowe	
		09	opłaty sądowe, notarialne	
		10	opłaty z tytułu korzystania z praw wieczystego użytkowania gruntów	
		11	pozostałe podatki i opłaty publicznoprawne	
410			POZOSTAŁE KOSZTY	
		01	ubezpieczenia majątkowe	ubezpieczenie majątku hufca
		02	składki na rzecz organizacji do których Jednostka ZHP należy	
		03	koszty wypłat ekwiwalentów należnych pracownikom	
		04	ryczałty za używanie prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych w jazdach lokalnych	limity kilometrów dla pracowników etatowych
		05	zakwaterowanie	
490			ROZLICZENIE KOSZTÓW	

ZESPÓŁ 5 - KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE

5-01 Koszty uzyskania przychodów

5-02 Koszty nie będące kosztami uzyskania przychodów

500		KOSZTY DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	przeksięgowanie 4 - 00
510		KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ - TRADYCYJNEJ	przeksięgowanie 4 - 10
520		KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO ODPLATNEJ	przeksięgowanie 4 - 20
530		KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO NIEODPLATNEJ	przeksięgowanie 4 - 30
550		KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	przeksięgowanie 4 - 50
551		KOSZTY OGÓLNOADMINISTRACYJNE DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ	przeksięgowanie 4 - 51
	00	amortyzacja	
	01	zużycie materiałów	
	02	zużycie energii	
	03	usługi obce	
	04	wynagrodzenia z umów o prace	
	05	wynagrodzenia z umów cywilnoprawnych	
	06	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
	07	koszty podróży służbowych	
	08	koszty reprezentacji i reklamy	
	09	podatki i opłaty	
	10	pozostałe koszty	

ZESPÓŁ 6 - PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

600		PRODUKTY GOTOWE I POLPRODUKTY	
620		ODPISY AKTUALIZACYJNE PRODUKTÓW	
640		ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNY KOSZTÓW OPERACYJNYCH	
	01	koszty remontów obiektów	
	02	koszty ubezpieczeń majątkowych	
	03	koszty czynszów i dzierżaw rozliczanych w czasie	
	04	odpisy na Z.F.Ś.S.	
	05	pozostałe koszty rozliczane w czasie	
642		ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE KOSZTÓW OPERACYJNYCH	
643		ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW I PRZYCHODÓW FINANSOWYCH	
670		INWENTARZ ZYWY	

ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH OSIĄGNIĘCIA

700		PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I USŁUG		
	01	Przychody ze sprzedaży towarów		
	02	Przychody ze sprzedaży usług	przychody działalności gospodarczej (kwota netto)	
701		KOSZTY WŁASNE SPRZEDANYCH PRODUKTÓW I USŁUG DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ		
710		PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ - TRADYJNIE		
	01	Składki członkowskie	składki	
	02	Przychody z podziału zysku bilansowego dla działalności statutowej - tradycyjnej		
	03	Dotacje i subwencje dla działalności statutowej - tradycyjnej		
	04		Darowizny od osób fizycznych	
		01	darowizny pieniężne	
		02	darowizny rzeczowe	
	03	akcja zarobkowa		
	05		Darowizny od osób prawnych	
		01	darowizny pieniężne	
		02	darowizny rzeczowe	
06	Pozostałe przychody działalności statutowej - tradycyjnej	przychody drużyn		
711		KOSZTY WŁASNE DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ TRADYCYJNEJ		
720		PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO ODPLATNEJ		
	01	Dotacje i subwencje na działalność statutową pożytku publicznego odpłatną		
	02		Darowizny od osób fizycznych na działalność statutową pożytku publicznego odpłatną	
		01	darowizny pieniężne	
	02	darowizny rzeczowe		
	03		Darowizny od osób prawnych na działalność statutową pożytku publicznego odpłatną	
		01	darowizny pieniężne	
	02	darowizny rzeczowe		
	04	Darowizny z 1%-owego odpisu		
	05	Przychody z podziału zysku bilansowego przeznaczonego na pokrycie kosztów działalności statutowej pożytku publicznego częściowo odpłatnej		
	06		Opłaty osób korzystających z usług działalności pożytku publicznego całkowicie odpłatnej	
		01	odpłatność rodziców	wpłaty rodziców na obozy i zimowiska
		02	wpłaty z zakładów pracy	wpłaty z zakładów pracy
	03	inne wpłaty,	wpłaty (MOPS, Dom Dziecka), Wynajem bazy na HAL,	
07	Pozostałe przychody działalności statutowej pożytku publicznego całkowicie odpłatnej			
721		KOSZTY WŁASNE DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO ODPLATNEJ		
730		PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO NIEODPLATNEJ		
	01	Dotacje i subwencje na działalność statutową pożytku publicznego nieodpłatną		
	02	Darowizny od osób fizycznych na działalność statutową pożytku publicznego nieodpłatną		
	01	darowizny pieniężne		
	02	darowizny rzeczowe		

	03		Darowizny od osób prawnych na działalność statutową pożytku publicznego nieodpłatną	
		01	darowizny pieniężne	
		02	darowizny rzeczowe	
	04		Darowizny z 1%-owego odpisu	
		05	Przychody z podziału zysku bilansowego przeznaczonego na pokrycie kosztów działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej	
		06	Pozostałe przychody działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej	
731			KOSZTY WŁASNE DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ POŻYTKU PUBLICZNEGO NIEODPŁATNEJ	
740			PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW	
741			WARTOŚĆ SPRZEDANYCH MATERIAŁÓW I TOWARÓW	
750			PRZYCHODY FINANSOWE	
	02		Odsetki uzyskane	z oprocentowania środków pieniężnych ulokowanych na rachunkach bankowych,
	03		Pozostałe przychody finansowe	
751			KOSZTY FINANSOWE	
	01		Odsetki poniesione	odsetki za zwłokę z tytułu zapłaconych i zarachowanych odsetek za zwłokę w zapłacie
	03		Pozostałe koszty finansowe	
760			POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	
	01		Przychody z tytułu sprzedaży i likwidacji środków trwałych i wartości niematerialnych	
	03		Pozostałe przychody operacyjne	
	05		Nawiązki i świadczenia pieniężne	otrzymane na działalność statutową nawiązki oraz świadczenia pieniężne w wyniku orzeczenia
761			POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	
	01		Nieumorzona wartość sprzedanych lub zlikwidowanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	
	03		Pozostałe koszty operacyjne	
770			ZYSKI NADZWYCZAJNE	
771			STRATY NADZWYCZAJNE	

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800		FUNDUSZ STATUTOWY	
	01	dotacje i subwencje na działalność statutową długookresową	
	02	darowizny na działalność statutową długookresową	
	03	odpisy z zysku na działalność statutową, ponad potrzeby jednego roku obrotowego	
	04	nadwyżki niewykorzystanych środków bieżącej działalności statutowej lat poprzednich	
	05	skutki dodatnie i ujemne uprzedniej aktualizacji wyceny środków trwałych sprzedanych lub zlikwidowanych	
801		FUNDUSZ ZASOBOWY	
	01	odpisy z zysku na fundusz	
	02	skutki dodatnie uprzednich aktualizacji wyceny środków trwałych sprzedanych lub zlikwidowanych	
	03	wykorzystanie funduszu na pokrycie straty bilansowej	
	04	skutki ujemne uprzednich aktualizacji wyceny środków trwałych sprzedanych lub zlikwidowanych	
802		FUNDUSZ Z AKTUALIZACJI WYCENY	
803		FUNDUSZ REZERWOWY	
820		ROZLICZENIE WYNIKU FINANSOWEGO	
840		REZERWY	
845		ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	
	01	Dotacje i subwencje na środki trwałe rozliczane w czasie	
	02	Dotacje i subwencje na inne określone cele rozliczane w czasie	
	03	Środki trwałe i WNiP otrzymane nieodpłatnie	
	04	Pozostałe - 1%	
	05	Pozostałe - saldo drużyn	
	06	Pozostałe - składki	
	07	Odpisanie równowartości prawa użytkowania wieczystego	
850		ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	
851		POZOSTAŁE FUNDUSZE SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA	
860		WYNIK FINANSOWY	
870		PODATEK DOCHODOWY OD OSOB PRAWNYCH	

