

Załącznik Nr 2
do Regulaminu Rady Rodziców
z dnia 16.02.2026r.

Zakładowy Plan Kont Rady Rodziców

Konto 130 - "Rachunek bieżący "

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym Rady Rodziców z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy darowizn otrzymanych na realizację wydatków w korespondencji z kontem 760;

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki zgodnie z planem finansowym w korespondencji z właściwymi kontami 2, 4, 7.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków tytułu dostaw materiałów i usług

Konto 201 obciąża się za powstałe należności oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji należności oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na koncie 201.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 400 - "Koszty wg rodzaju"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów i kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się koszty operacji finansowych m.in. odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się kwoty należne z tytułu operacji finansowych np. odsetki od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 750, a koszty finansowe na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 750.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 - "Pozostałe przychody i koszty "

Konto 760 służy do ewidencji przychodów związanych bezpośrednio z podstawową działalnością Rady Rodziców , innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności darowizny i dobrowolne składki rodziców,
Na stronie Wn konta 760 ujmuje się koszty nieujmowane na koncie 400 np. koszty egzekucyjne,
W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody na stronę Ma konta 860,
w korespondencji ze stroną Wn konta 760, a pozostałe koszty na stronę Wn konta 860,
w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 s ujmuje się zmniejszenia funduszu , a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie straty bilansowej roku
ubiegłego z konta 860, a na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie
zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;

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

Konto 860 - " Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów, w
korespondencji z kontem: 400, 750, 760.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów,
w korespondencji z kontami zespołu 750, 760.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn -
stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.