

**Plan kont dla budżetu tj. organu  
Stypendia dla uczniów 2005/2006**

<b>Lp.</b>	<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konta analityczne</b>	<b>Nazwa konta</b>
<b>I.</b>	<b>Konta bilansowe</b>		
<b>1.</b>	<b>Zespół 1</b>		<b>Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>
	<b>133</b>		<b><i>Rachunek budżetu</i></b>
		133-07	Rachunek budżetu miasta – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		133-07-0000	Rachunek budżetu miasta – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
	<b>137</b>		<b><i>Rachunek środków funduszy pomocowych</i></b>
		137-07	Rachunek środków funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		137-07-0000	Rachunek środków funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
<b>2.</b>	<b>Zespół 2</b>		<b>Rozrachunki i roszczenia</b>
	<b>222</b>		<b><i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i></b>
		222-07	Rozliczenie dochodów budżetowych- Stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		222-07-00	Rozliczenie dochodów budżetowych- Stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych-środki budżetowe nazwa szkoły

	<b>223</b>		<b><i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i></b>
		223-07	Rozliczenie wydatków budżetowych - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		223-07-00	Rozliczenie wydatków budżetowych - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych-środki budżetowe nazwa szkoły
	<b>228</b>		<b><i>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</i></b>
		228-07	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		228-07-00	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki unijne nazwa szkoły
	<b>240</b>		<b><i>Pozostałe rozrachunki</i></b>
		240-07	Pozostałe rozrachunki - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		240-07- 0000	Pozostałe rozrachunki - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych –środki własne
<b>3.</b>	<b>Zespół 9</b>		<b>Fundusze</b>
	<b>901</b>		<b><i>Dochody budżetu</i></b>
		901-07	Dochody budżetu – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		901-07-0000	Dochody budżetu – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
	<b>902</b>		<b><i>Wydatki budżetu</i></b>
		902-07	Wydatki budżetu – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych

		902-07-0000	Wydatki budżetu – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
<b>907</b>			<b><i>Dochody z funduszy pomocowych</i></b>
		907-07	Dochody z funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych wg klasyfikacji budżetowej
		907-07-0000	Dochody z funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych– środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
<b>908</b>			<b><i>Wydatki funduszy pomocowych</i></b>
		908-07	Wydatki funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		908-07-0000	Wydatki funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
<b>960</b>			<b>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</b>
		960-07	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu-stypendia dla uczniów
		960-07-0000	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu-stypendia dla uczniów
<b>961</b>			<b>Niedobór lub nadwyżka budżetu</b>
		961-07	Niedobór lub nadwyżka budżetu – Stypendia dla dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		961-07-0000	Niedobór lub nadwyżka budżetu – Stypendia dla dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych środki własne

<b>II.</b>	<b>967</b>		<b>Fundusze pomocowe</b>
		967-07	Fundusze pomocowe – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		967-07-0000	Fundusze pomocowe - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki unijne
	<b>Konta Pozabilansowe</b>		
	<b>290</b>		<b>Zobowiązania warunkowe</b>
		290-07	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki unijne
		290-07-01	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych- środki unijne - zobowiązania wekslowe
		290-07-02	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych- środki unijne - inne zobowiązania warunkowe
	<b>980</b>		<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b>
		980-07	Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla uczniów
		980-07-0000	Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla uczniów –środki z budżetu państwa i unijne wg klasyfikacji budżetowej
	<b>997</b>		<b>Zaangażowanie środków funduszy pomocowych</b>
	997-07	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych	
	997-07-0000	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej	

		997-07-0000-1	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej Rok bieżący
		997-07-0000-2	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej Przyszłe lata
	<b>998</b>		<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>
		998-07	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		998-07-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki z budżetu państwa i unijne wg klasyfikacji budżetowej
	<b>999</b>		<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>
		999-07	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		999-07-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki z budżetu państwa i unijne wg klasyfikacji budżetowej

## **Opis do numeracji kont :**

- I człon – konto syntetyczne
- II człon – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
- III człon – klasyfikacja budżetowa (podział na środki z budżetu państwa i unijne)  
z wyjątkiem konta 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych  
trzeci człon oznacza nazwę szkoły
- konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych  
trzeci człon oznacza nazwę szkoły
- konto 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych  
trzeci człon oznacza nazwę szkoły
- konto 240 – Pozostałe rozrachunki
- konto 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- konto 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- konto 967 – Fundusze pomocowe
- konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Zmiana drugiego członu w numeracji kont poprzez nadanie kolejnego numeru dotyczyć będzie kolejnego projektu- umowy na następne lata szkolne bez dokonywania zmiany zarządzenia, a działanie kont jak w opisie.

## **Opis kont**

### **Konto 133 - „Rachunek budżetu”**

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu .

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków w korespondencji z kontem 901 i kontami rozrachunkowymi , a na stronie Ma wypłaty środków w korespondencji z kontem 223 i kontem 902 dla zadań finansowanych środkami unijnymi .

Zapisy na kontach dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych,

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

### **Konto 137 - „Rachunek środków funduszy pomocowych”**

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych na podstawie wyciągu bankowego pochodzących z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się dochody z funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 907, a także odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się wydatki z funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228 realizowanych w ramach danego projektu i 908 .

#### **Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych.**

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu naliczonych odsetek od stypendiów.

Po stronie Ma konta księguje się odsetki przekazane ze szkół do urzędu

Rozliczenie następuje na podstawie sprawozdań rocznych.

Sprawozdania księguje się po stronie Wn 222 a po stronie Ma 901.

Ewidencje szczegółowa do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

#### **Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.**

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych .

Po stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przekazane do szkół na realizację wypłaty stypendium dla uczniów w korespondencji z kontem 133.

Po stronie Ma konta 223 księguje się roczne sprawozdania w korespondencji z kontem 902.

#### **Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych**

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Po stronie Wn ujmuje się środki przekazane do szkół na wypłatę stypendium w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma ujmuje się sprawozdania roczne w korespondencji z kontem 908.

### **Konto 240 „, Pozostałe rozrachunki”**

Konto służy sę ewidencji odsetek bankowych, które wpływają w nowym roku, a dotyczą roku poprzedniego i sumy do wyjaśnienia (Wn 133 lub 137 i Ma 240).

### **Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Na tym koncie ewidencjonowane są dochody, które bezpośrednio wpływają na rachunek organu. ( Wn 133, Ma 901).

Na koniec roku księgujemy sprawozdania w połączeniu z rozrachunkami (konto 222). Następnie przeksięgowujemy zgromadzone dochody na konto 961 (Wn 901, Ma 961).

### **Konto 902 - „Wydatki budżetu”**

Księgowania na tym koncie dokonywane są na podstawie sprawozdań podległych jednostek. (Wn 902, Ma 223).

Na koniec roku przeksięgowujemy wydatki z konta 902 na konto 961 (Wn 961 i Ma 902).

### **Konto 907 - „Dochody z funduszy pomocowych”**

Konto 907 służy do ewidencji środków otrzymanych w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych tą pomocą oraz dochodów osiągniętych z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów na konto 967. Zapis ten dokonany jest na koniec roku.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się: środki otrzymane z tytułu realizacji funduszy pomocowych ( refundacja wydatków, w korespondencji z kontem 137. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie dochodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 908 - „Wydatki z funduszy pomocowych”**

Konto 908 służy do ewidencji wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki objęte realizacją wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 908 ujmuje się



przeniesienie sumy dokonanych wydatków na konto 967 w końcu roku. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”**

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych .

Pod datą zatwierdzenie na stronie Wn lub Ma ujmuje się odpowiednio przeniesienia z kont 961.

Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki.

#### **Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu „**

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu z tytułu stypendiów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków, a po stronie Ma ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów.

#### **Konto 967 „Fundusze pomocowe”**

Konto 967 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń funduszy tworzonych ze środków funduszy pomocowych otrzymanych na realizację projektu.

Na koniec każdego roku na koncie 967 ustala się księgowy wynik na realizacji funduszy pomocowych w danym roku, stanowiący różnicę między dochodami otrzymanymi w danym roku a wydatkami w danym roku.

Wynik ten skorygowany o saldo roku poprzedniego jest wykazany w bilansie po stronie pasywów w pozycji „ Wynik na funduszach pomocowych”, rozumiany jako różnica między sumą wpływów i sumą wydatków od początku trwania programu finansowanego ze środków funduszy pomocowych do końca roku budżetowego.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Wn konta 967, ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma, saldo konta 907.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych, lub saldo Wn oznaczające stan zaangażowania środków własnych beneficjenta do refunadacji ze

środków pomocowych. W bilansie saldo tego konta wykazane jest w pasywach w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, ze znakiem (+) saldo Ma, ze znakiem (-) saldo Wn.

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 290 „Zobowiązania warunkowe „**

Konto służy do ewidencji zobowiązań warunkowych z tytułu stypendiów dla uczniów.. Ewidencja szczegółowa według tytułów zobowiązań.

#### **Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności ( z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej ) planu finansowego wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Ma przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych oraz wydatków ze środków funduszy pomocowych, dotyczących danego projektu na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. dla danego projektu).

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### **Konto 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”**

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej.

Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych, lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych.

W projektach współfinansowanych środkami z budżetu ujmuje się część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego lub 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych,
- równowartość wydatków dokonywanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania

środków projektu z podziałem na rok bieżący i przyszłe lata finansowania oraz podziałki klasyfikacyjne planu finansowego. Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych programu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na kontach analitycznych, roku bieżącego na stronę Wn przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków ze środków funduszy pomocowych na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst. dotyczących danego projektu). Konta analityczne, odnoszące się do roku bieżącego nie wykazują salda na koniec roku.

### **Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma ujmuje się: zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek

klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst.).

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Po stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansów roku bieżącego jednostki budżetowej.

Po stronie Ma księguje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Konto to wykazuje saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego .