

**Plan kont dla budżetu tj. organu
Stypendia dla studentów 2006/2007**

Lp.	Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
I	Konta bilansowe		
1.	Zespół 1		Środki pieniężne i rachunki bankowe
	133		Rachunek budżetu
		133-09	Rachunek budżetu miasta – stypendia dla studentów
		133-09-0000	Rachunek budżetu miasta – stypendia dla studentów- środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
	137		Rachunek środków funduszy pomocowych
		137-09	Rachunek środków funduszy pomocowych – stypendia dla studentów
		137-09-0000	Rachunek środków funduszy pomocowych – stypendia dla studentów –środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
	240		Pozostałe rozrachunki
		240-09	Pozostałe rozrachunki - stypendia dla studentów
		240-09-0000	Pozostałe rozrachunki - stypendia dla studentów –środki własne

3.	<p style="text-align: center;">Zespół 9</p> <p>901</p> <p>901-09</p> <p>901-09-0000</p> <p>902</p> <p>902-09</p> <p>902-09-0000</p> <p>907</p> <p>907-09</p> <p>907-09-0000</p> <p>908</p> <p>908-09</p> <p>908-09-0000</p> <p>960</p>		<p>Fundusze</p> <p>Dochody budżetu</p> <p>Dochody budżetu – stypendia dla studentów</p> <p>Dochody budżetu – stypendia dla studentów – środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej</p> <p>Wydatki budżetu</p> <p>Wydatki budżetu – stypendia dla studentów</p> <p>Wydatki budżetu – stypendia dla studentów – środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej</p> <p>Dochody z funduszy pomocowych</p> <p>Dochody z funduszy pomocowych – stypendia dla studentów</p> <p>Dochody z funduszy pomocowych- stypendia dla studentów – środki unijne wg klasyfikacji budżetowej</p> <p>Wydatki funduszy pomocowych</p> <p>Wydatki funduszy pomocowych – stypendia dla studentów</p> <p>Wydatki funduszy pomocowych – stypendia dla studentów – środki unijne wg klasyfikacji budżetowej</p> <p>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</p>
----	--	--	---

II	Konta pozabilansowe	960-09	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu-stypendia dla studentów	
		960-09-0000	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu-stypendia dla studentów	
		961	Niedobór lub nadwyżka budżetu	
		961-09	Niedobór lub nadwyżka budżetu – Stypendia dla studentów	
		961-09-0000	Niedobór lub nadwyżka budżetu – Stypendia dla studentów-środki własne Fundusze pomocowe	
		967	Fundusze pomocowe	
	290	967-09	Fundusze pomocowe – stypendia dla studentów	
		967-09-0000	Fundusze pomocowe - stypendia dla studentów - środki unijne	
		Zobowiązania warunkowe		
		290-09	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla studentów - środki unijne	
		290-09-01	Zobowiązania warunkowe -stypendia dla studentów środki unijne	
		290-09-02	- zobowiązania wekslowe	
Zobowiązania warunkowe - stypendia dla studentów - inne zobowiązania warunkowe				

	<p>980</p>	<p>980-09</p> <p>980-09-0000</p>	<p>Plan finansowy wydatków budżetowych</p> <p>Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla studentów</p> <p>Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla studentów –środki z budżetu państwa i unijne wg klasyfikacji budżetowej</p>
	<p>997</p>	<p>997-09</p> <p>997-09-0000</p> <p>997-09-0000-1</p> <p>997-09-0000-2</p>	<p>Zaangażowanie środków funduszy pomocowych</p> <p>Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla studentów</p> <p>Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla studentów -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej</p> <p>Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla studentów -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej Rok bieżący</p> <p>Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla studentów -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej Przyszłe lata</p>
	<p>998</p>	<p>998-09</p>	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</p> <p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla</p>

999	998-09-0000	<p>studentów</p> <p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla studentów – środki z budżetu państwa i unijne wg klasyfikacji budżetowej</p> <p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</p>
	999-09	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla studentów
	999-09-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla studentów – środki z budżetu państwa i unijne wg klasyfikacji budżetowej

Opis do numeracji kont:

I człon – konto syntetyczne

II człon – stypendia dla studentów

III człon – klasyfikacja budżetowa (podział na środki z budżetu państwa i unijne)

z wyjątkiem konta 240 – Pozostałe rozrachunki

konta 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

konta 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

konta 967 – Fundusze pomocowe

konta 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 działania kont jak w opisie.

Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji operacji gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

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 **ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.**

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 (refundacji wydatków) w korespondencji z kontem 907, a także odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się **wypłaty środków tj** wydatki z funduszy pomocowych realizowanych w ramach danego projektu.

Konto 240 „ Pozostałe rozrachunki”

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

Konto 901 – „Dochody budżetowe „

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

Na stronie Ma ujmuje się również dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych i innych organów w korespondencji z kontem 222 **raz na koniec roku**

(na podstawie rocznych sprawozdań RB- 27S); inne dochody w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Saldo Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów wg podziałek klasyfikacji.

Konto 902 - „Wydatki budżetu „

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki własne w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo przenosi się na konto 961.(Wn 961 i Ma 902).

Konto 907 - „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych w korespondencji kontem 137.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie dochodów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 908 - „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar 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, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Ewidencja wydatków z funduszy pomocowych prowadzona jest 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 zatwierdzenia **sprawozdania z wykonania budżetu** na stronie Wn lub Ma ujmuje się odpowiednio przeniesienia **sald** z kont 961.

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

Konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu „

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu z tytułu stypendiów, **deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.**

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków **budżetu w korespondencji z kontem 902**, a po stronie

Ma ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów **budżetu w korespondencji z kontem 901.**

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn – oznaczające stan deficytu budżetu lub saldo Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu.

W następnym roku budżetowym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta przenosi się na konto 960.

Konto 967 „Fundusze pomocowe”

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

Konta pozabilansowe

Konto 290 „Zobowiązania warunkowe „

Konto służy do ewidencji zobowiązań warunkowych z tytułu stypendiów. Ewidencja szczegółowa **prowadzona 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 wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.