

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

Lp.	Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
I.	Konta bilansowe		
1.	Zespół 1		Środki pieniężne i rachunki bankowe
	133		<i>Rachunek budżetu</i>
		133-10	Rachunek budżetu miasta – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		133-10-0000	Rachunek budżetu miasta – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
	137		<i>Rachunek środków funduszy pomocowych</i>
		137-10	Rachunek środków funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		137-10-0000	Rachunek środków funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
	222		<i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i>
		222-10	Rozliczenie dochodów budżetowych- Stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		222-10-00	Rozliczenie dochodów budżetowych- Stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych-środki budżetowe nazwa szkoły

	223		<i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i>
		223-10	Rozliczenie wydatków budżetowych - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		223-10-00	Rozliczenie wydatków budżetowych - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki budżetowe nazwa szkoły
	228		<i>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</i>
		228-10	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		228-10-00	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki unijne nazwa szkoły
	240		<i>Pozostałe rozrachunki</i>
		240-10	Pozostałe rozrachunki - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		240-10- 0000	Pozostałe rozrachunki - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych –środki własne
3.	Zespół 9		Fundusze
	901		<i>Dochody budżetu</i>
		901-10	Dochody budżetu – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		901-10-0000	Dochody budżetu – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
	902		<i>Wydatki budżetu</i>
		902-10	Wydatki budżetu – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych

		902-10-0000	Wydatki budżetu – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
907			<i>Dochody z funduszy pomocowych</i>
		907-10	Dochody z funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych wg klasyfikacji budżetowej
		907-10-0000	Dochody z funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych– środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
908			<i>Wydatki funduszy pomocowych</i>
		908-10	Wydatki funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		908-10-0000	Wydatki funduszy pomocowych – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
960			Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
		960-10	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu-stypendia dla uczniów
		960-10-0000	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu-stypendia dla uczniów
961			Niedobór lub nadwyżka budżetu
		961-10	Niedobór lub nadwyżka budżetu – Stypendia dla dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		961-10-0000	Niedobór lub nadwyżka budżetu – Stypendia dla dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych środki własne

II.	967		Fundusze pomocowe
		967-10	Fundusze pomocowe – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		967-10-0000	Fundusze pomocowe - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki unijne
	Konta Pozabilansowe		
	290		Zobowiązania warunkowe
		290-10	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych - środki unijne
		290-10-01	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych- środki unijne - zobowiązania wekslowe
		290-10-02	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych- środki unijne - inne zobowiązania warunkowe
	980		Plan finansowy wydatków budżetowych
		980-10	Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla uczniów
		980-10-0000	Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla uczniów –środki z budżetu państwa i unijne wg klasyfikacji budżetowej
	997		Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
	997-10	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych	
	997-10-0000	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej	

		997-10-0000-1	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej Rok bieżący
		997-10-0000-2	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych -środki unijne wg klasyfikacji budżetowej Przyszłe lata
	998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
		998-10	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		998-10-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych – środki z budżetu państwa i unijne wg klasyfikacji budżetowej
	999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
		999-10	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych
		999-10-0000	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
- konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
trzeci człon oznacza nazwę szkoły
- konta 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
trzeci człon oznacza nazwę szkoły
- 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 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 .

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków wg zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

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.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami **budżetowymi** z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych rocznym sprawozdaniem z wykonania planów, dochodów budżetowych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych rocznymi sprawozdaniami.

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.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn oznacza stan przelanych środków na wydzielone rachunki jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami **budżetowymi** 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.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

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 lub 137 i Ma 240).

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań.

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.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 - „ Wydatki budżetu „

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych , w korespondencji z kontem 223 (Wn 902, Ma 223); z tytułu rozrachunków z innymi budżetami w korespondencji z kontem 224 **raz na koniec roku (na podstawie rocznych sprawozdań RB 28S)**; 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 z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu poszczególnych 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 na podstawie rocznych sprawozdań jednostkowych z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych raz na koniec roku.

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 **saldo** 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, **czyli 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 dla uczniów. 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) **oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.**

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 .