

**Plan kont dla budżetu tj. organu
dotyczy funduszy z Phare 2003
Program Rozwoju Zasobów Ludzkich**

Lp.	Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
I	Konta bilansowe		
1.	Zespół 1		Środki pieniężne i rachunki bankowe
	133		<i>Rachunek budżetu</i>
		133-05	Rachunek budżetu miasta – środki programu Phare 2003
		133-05-0000	Rachunek budżetu miasta – - środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 wg klasyfikacji budżetowej
	137		<i>Rachunek środków funduszy pomocowych</i>
		137-05	Rachunek środków funduszy pomocowych – środki programu Phare 2003
		137-05-0000	Rachunek środków funduszy pomocowych – środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 – środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
	222		<i>Rozliczenie dochodów budżetowych</i>
		222 – 05	Rozliczenie dochodów budżetowych - środki programu Phare 2003
		222 – 05 – 00	Rozliczenie dochodów budżetowych - środki programu Phare 2003 – środki własne, Nazwa szkoły

223		<i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i>
	223-05	Rozliczenie wydatków budżetowych- środki programu Phare 2003
	223-05-00	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 – środki unijne nazwa szkoły
227		<i>Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych</i>
	227 – 05	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – środki programu Phare 2003
	227 – 05 – 00	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – środki programu Phare 2003 - środki unijne Nazwa szkoły
228		<i>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</i>
	228-05	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – środki programu Phare 2003 – środki unijne
	228-05-00	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 – środki unijne nazwa szkoły
240		<i>Pozostałe rozrachunki</i>
	240-05	Pozostałe rozrachunki – środki programu Phare 2003
	240-05- 01	Pozostałe rozrachunki – środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 –środki unijne
	240-05- 02	Pozostałe rozrachunki – środki na

3.	Zespół 9	240 – 05 - 03	udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 –środki własne	
			Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozrachunki wewnątrzzakładowe, między dziennikami księgi głównej	
			Fundusze	
			<i>Dochody budżetu</i>	
			901-05	Dochody budżetu – środki programu Phare 2003
			901-05-0000	Dochody budżetu – środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 wg klasyfikacji budżetowej
			902	<i>Wydatki budżetu</i>
			902-05	Wydatki budżetu – środki programu Phare 2003
			902-05-0000	Wydatki budżetu — środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 środki własne wg klasyfikacji budżetowej
			907	<i>Dochody z funduszy pomocowych</i>
907-05	Dochody z funduszy pomocowych – środki Phare 2003			
907-05-0000	Dochody z funduszy pomocowych- środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 środki unijne wg klasyfikacji budżetowej			
908	<i>Wydatki funduszy pomocowych</i>			
908-05	Wydatki funduszy pomocowych – środki programu Phare 2003			

		908-05-0000	Wydatki funduszy pomocowych – środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 – środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
	960		<i>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</i>
		960 - 05	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu – środki Phare 2003
		960 -05 -0000	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu – środki Phare 2003- środki własne
	961		<i>Niedobór lub nadwyżka budżetowa</i>
		961-05	Niedobór lub nadwyżka budżetu środki programu Phare 2003
		961-05-0000	Niedobór lub nadwyżka budżetu –środki programu Phare 2003 – środki własne
	967		<i>Fundusze pomocowe</i>
		967-05	Fundusze pomocowe – środki programu Phare 2003
		967-05-0000	Fundusze pomocowe - środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 - - środki unijne
II.	Konta pozabilansowe		
1.	290		Zobowiązania warunkowe
		290 -05	Zobowiązania warunkowe środki programu Phare 2003
		290 -05 - 1	Zobowiązania warunkowe - środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 - - środki unijne Zobowiązania wekslowe
		290 -05 - 2	Zobowiązania warunkowe - środki na

			udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003 - środki unijne Inne zobowiązania warunkowe
--	--	--	--

Konta analityczne rozbudowuje się wg potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

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

Opis do numeracji kont :

I człon – konto syntetyczne

II człon – środki na udzielenie wsparcia ze środków programu Phare 2003, projekt regionalny – „Wsparcie na modernizację oferty edukacyjnej”
Przedsięwzięcie: Centrum zarządzania informacją – podstawą do budowania społeczeństwa informacyjnego”

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 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
trzeci człon oznacza nazwę szkoły
- Konto 227 – Rozliczenie dochodów 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

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 także odsetki od zgromadzonych środków na rachunku bankowym, a na stronie Ma wypłaty środków w korespondencji z kontem 223 i kontem 902. Zapisy na kontach dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

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 to służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych – naliczonych odsetek od środków własnych na realizację zadania.

Po stronie Wn ujmuje się odprowadzenie dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, podlegające przelaniu na odpowiedni rachunek dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma księguje się zrealizowane przez jednostkę dochody budżetowe w korespondencji z kontem 133.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych jeszcze na rachunek dochodów budżetowych.

Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek pomocniczy dochodów budżetowych , lecz nie objętych jeszcze okresowymi 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 zadania w korespondencji z kontem 133.

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

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto to służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych z tytułu odsetek narosłych od środków otrzymanych od jednostki kontraktującej, zgodnie z Umową.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przede wszystkim odprowadzenie zrealizowanych dochodów, wynikającej z okresowych sprawozdań, podlegające przelaniu na odpowiedni rachunek przekazującego środki pomocowe z korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma księguje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 137.

Konto 227 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych jeszcze na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych , lecz nie objętych jeszcze okresowymi sprawozdaniami.

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 udzielenie wsparcia w korespondencji z kontem 137.

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

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań związanych z realizacją projektu.

Dla potrzeb rozwiązań księgowych konto to służy również do rozrachunków wewnętrznych, do księgowania zasileń środków pieniężnych rachunku środków własnych projektu z rachunku obsługującego budżet miasta, który znajduje się w innym dzienniku.

Na stronie Wn konta 240 księguje się błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych) oraz sumy do wyjaśnienia, a także przeksięgowanie salda na moment zakończenia projektu w korespondencji z kontem „Skumulowanej nadwyżki lub niedoboru na zasobach budżetu” do dziennika budżetu miasta.

Na stronie Ma konta 240 ewidencjonuje się przede wszystkim błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych, oraz innych sum do wyjaśnienia, a także kwoty zasileń środków pieniężnych przekazywanych z rachunku bankowego, obsługującego budżet miasta na wydatki kwalifikowane w ramach projektu, a także wydatki niekwalifikowane.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i stanu zobowiązań.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan wielkości środków przekazanych z rachunku budżetu miasta na realizację projektu oraz stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

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 i 224). 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 zatwierdzenia 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 wsparcia . 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 refundacji 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 . Ewidencja szczegółowa według tytułów zobowiązań.