

**Plan kont dla budżetu tj. organu  
Stypendia dla studentów**

Lp.	Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
I	Konta bilansowe		
1.	Zespół 1		Środki pieniężne i rachunki bankowe
	133		Rachunek budżetu
		133-00	Rachunek budżetu miasta – stypendia dla studentów
		133-00-0000	Rachunek budżetu miasta – stypendia dla studentów- środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
	137		Rachunek środków funduszy pomocowych
		137-00	Rachunek środków funduszy pomocowych – stypendia dla studentów
		137-00-0000	Rachunek środków funduszy pomocowych – stypendia dla studentów –środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych wg klasyfikacji budżetowej
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
			Pozostałe rozrachunki
	240		Pozostałe rozrachunki - stypendia dla studentów
		240-00	
		240-00-0000	Pozostałe rozrachunki - stypendia dla studentów –środki własne
	250		Należności finansowe
		250 - 00	Należności finansowe – stypendia dla studentów
		250 – 00 - 0000	Należności finansowe – stypendia dla studentów– środki z budżetu państwa i

			<p>środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych</p> <p>Odpisy aktualizujące należności</p> <p>Odpisy aktualizujące należności - – stypendia dla studentów</p> <p>Odpisy aktualizujące należności - – stypendia dla studentów - środki z budżetu państwa i środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych</p>
	290	290 – 00	
		290 – 00 - 0000	
3.	Zespół 9		Fundusze
	901		Dochody budżetu
		901-00	Dochody budżetu – stypendia dla studentów
		901-00-0000	Dochody budżetu – stypendia dla studentów – środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
	902		Wydatki budżetu
		902-00	Wydatki budżetu – stypendia dla studentów
		902-00-0000	Wydatki budżetu – stypendia dla studentów – środki z budżetu państwa wg klasyfikacji budżetowej
	903		Niewykonane wydatki
		903 – 00	Niewykonane wydatki - stypendia dla studentów
		903 – 00 – 0000	Niewykonane wydatki - stypendia dla studentów - środki z budżetu państwa i środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych
	904		Niewygasające wydatki
			Niewygasające wydatki - stypendia dla studentów

		904 – 00	Niewygasające wydatki - stypendia dla studentów - środki z budżetu państwa i środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych
		904 – 00 - 0000	
			Dochody z funduszy pomocowych
			Dochody z funduszy pomocowych – stypendia dla studentów
907		907-00	Dochody z funduszy pomocowych- stypendia dla studentów – środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych
		907-00-0000	wg klasyfikacji budżetowej
			Wydatki funduszy pomocowych
			Wydatki funduszy pomocowych – stypendia dla studentów
908		908-00	Wydatki funduszy pomocowych – stypendia dla studentów – środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych
		908-00-0000	wg klasyfikacji budżetowej
			Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
			Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu- stypendia dla studentów
960		960-00	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu- stypendia dla studentów
		960-00-0000	Niedobór lub nadwyżka budżetu
			Niedobór lub nadwyżka budżetu – Stypendia dla studentów
961		961-00	Niedobór lub nadwyżka budżetu – Stypendia dla studentów-środki własne
		961-00-0000	Wynik na pozostałych operacjach
			Wynik na pozostałych operacjach -

II	962		stypendia dla studentów
		962 – 00	Wynik na pozostałych o operacjach - stypendia dla studentów
		962 – 00 - 0000	- środki z budżetu państwa i środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych
			Fundusze pomocowe
	967		Fundusze pomocowe – stypendia dla studentów
		967-00	Fundusze pomocowe - stypendia dla studentów -
		967-00-0000	środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych
	Konta pozabilansowe		Zobowiązania warunkowe
	245		Zobowiązania warunkowe - stypendia dla studentów
		245-00	- środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych
			Zobowiązania warunkowe -stypendia dla studentów
		245-00-01	środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych - zobowiązania wekslowe
			Zobowiązania warunkowe - stypendia dla studentów
		245-00-02	- inne zobowiązania warunkowe
			Plan finansowy wydatków budżetowych
			Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla studentów
	980		Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla studentów –środki z budżetu państwa i środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych
		980-00	wg klasyfikacji budżetowej
		980-00-0000	

			Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
			Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla studentów
	998	998-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla studentów – środki z budżetu państwa i środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych wg klasyfikacji budżetowej
		998-00-0000	
			Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
			Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla studentów
	999	999-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla studentów – środki z budżetu państwa i środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych wg klasyfikacji budżetowej
		999-00-0000	

Opis do numeracji kont:

I człon – konto syntetyczne

II człon – stypendia dla studentów (określające rok realizowanego projektu)

-02 - projekt stypendia dla studentów 2004/ 2005

-06 - projekt stypendia dla studentów 2005/ 2006

-09 - projekt stypendia dla studentów 2006/ 2007

III człon – klasyfikacja budżetowa (podział na środki z budżetu państwa i środki otrzymane w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych)

z wyjątkiem konta 240 – Pozostałe rozrachunki

konta 250 – Należności finansowe

konta 290 – Odpisy aktualizujące należności

konta 903 – Niewykonane wydatki

konta 904 – Niewygasające wydatki

konta 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

konta 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

konta 962 – Wynik na pozostałych operacjach

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 250 - „Należności finansowe „

Konto służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” Wn 962 Ma 290 nie później niż na dzień bilansowy.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności (nie zapłaconych odsetek na dzień 31 grudnia).

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, 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 903 - „Niewykonane wydatki „

Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (Wn 903 i Ma 904) na podstawie uchwały organu stanowiącego jst.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 - „Niewygasające wydatki „

Konto służy do ewidencji wydatków niewygasających .

Na stronie Wn ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków (wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków w oparciu o uchwałę Rady Miasta Wn 903 i Ma 904) lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków

Konto może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków .



#### 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 i 962.

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 962 - „Wynik na pozostałych operacjach „

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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 245 „Zobowiązania warunkowe „

Konto służy do ewidencji zobowiązań warunkowych z tytułu stypendiów.

Po stronie Wn konta 245 księguje się sumy spłaconych zobowiązań z tytułu realizacji projektów ze środków funduszy pomocowych- zwrócony weksel in blanco.

Po stronie Ma księguje się sumy zaciągniętych zobowiązań ( zabezpieczenie należytego wykonania umowy) na podstawie weksla in blanco ( niezupełnego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona wg poszczególnych tytułów.

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 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.