

**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- wg klasyfikacji budżetowej
	135		Rachunek środków na niewygasające wydatki
		135-00	Rachunek środków na niewygasające wydatki – stypendia dla studentów
		135 -00-0000	Rachunek środków na niewygasające wydatki – stypendia dla studentów – wg klasyfikacji budżetowej
2.	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
	240		Pozostałe rozrachunki
		240-00	Pozostałe rozrachunki - stypendia dla studentów
		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

	290		Odpisy aktualizujące należności
		290 – 00	Odpisy aktualizujące należności – stypendia dla studentów
		290 – 00 - 0000	Odpisy aktualizujące należności – stypendia dla studentów
3.	Zespół 9		Fundusze
	901		Dochody budżetu
		901-00	Dochody budżetu – stypendia dla studentów
		901-00-0000	Dochody budżetu – stypendia dla studentów – wg klasyfikacji budżetowej
	902		Wydatki budżetu
		902-00	Wydatki budżetu – stypendia dla studentów
		902-00-0000	Wydatki budżetu – stypendia dla studentów – wg klasyfikacji budżetowej
	903		Niewykonane wydatki
		903 – 00	Niewykonane wydatki - stypendia dla studentów
		903 – 00 – 0000	Niewykonane wydatki - stypendia dla studentów
	904		Niewygasające wydatki
		904 – 00	Niewygasające wydatki - stypendia dla studentów
		904 – 00 - 0000	Niewygasające wydatki - stypendia dla studentów
	960		Skumulowane wyniki budżetu
		960-00	Skumulowane wyniki budżetu- stypendia dla studentów

II	Konta pozabilansowe	960-00-0000	Skumulowane wyniki budżetu- stypendia dla studentów
		961	Wynik wykonania budżetu
		961-00	Wynik wykonania budżetu – Stypendia dla studentów
		961-00-0000	Wynik wykonania budżetu – Stypendia dla studentów
		962	Wynik na pozostałych operacjach
		962 – 00	Wynik na pozostałych operacjach - stypendia dla studentów
		962 – 00 - 0000	Wynik na pozostałych o operacjach - stypendia dla studentów
		245	Zobowiązania warunkowe
		245-00	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla studentów
		245-00-01	Zobowiązania warunkowe -stypendia dla studentów ,środki otrzymane w ramach realizacji zadań ze środków europejskich - zobowiązania wekslowe
		245-00-02	Zobowiązania warunkowe - stypendia dla studentów - inne zobowiązania warunkowe
		980	Plan finansowy wydatków budżetowych
		980-00	Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla studentów
		980-00-0000	Plan finansowy wydatków budżetowych – stypendia dla studentów - wg klasyfikacji budżetowej
981	Plan finansowy niewygasających wydatków		
981-00	Plan finansowy niewygasających wydatków – stypendia dla studentów		

993	981-00-0000	Plan finansowy niewygasających wydatków – stypendia dla studentów – wg klasyfikacji budżetowej
	993-00	Rozliczenia z innymi budżetami Rozliczenia z innymi budżetami – stypendia dla studentów
	993-00-0000	Rozliczenia z innymi budżetami – stypendia dla studentów
998	998-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla studentów
	998-00-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – stypendia dla studentów – wg klasyfikacji budżetowej
	999-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla studentów
999	999-00-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – stypendia dla studentów wg klasyfikacji budżetowej

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

-11 – projekt stypendia dla studentów 2009/ 2010

III człon – klasyfikacja budżetowa

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 - Skumulowane wyniki budżetu

konta 961 - Wynik wykonania budżetu

konta 962 - Wynik na pozostałych operacjach

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 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunek budżetu.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, a szczególnie: odsetek bankowych, które wpływają w nowym roku, a dotyczą roku poprzedniego i sumy do wyjaśnienia (Wn 133 i ma 240) oraz pobrane prowizje bankowe i refundacje prowizji.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - „Należności finansowe”

Konto 250 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 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, 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 zwiększenie wartości 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.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb-27S półrocznych i rocznych) jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, (Rb 27 półrocznych i rocznych, a szczególnie z urzędów skarbowych), w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jst za dany rok.

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

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Rb-28S półrocznych i rocznych), w korespondencji z kontem 223 (Wn 902, Ma 223);
- 2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134;

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Konto 903 - „Niewykonane wydatki”

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

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 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków .

Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma Konat 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu , a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio 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 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koncie tym księguje się umorzenia pożyczek (Wn 260 i Ma 962).

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 962 przenosi się na konto 960.

Konta pozabilansowe:

Konto 245 - „Zobowiązania warunkowe”

Konto 245 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych, w szczególności z tytułu wystawionego zabezpieczenia wykonania umowy dotyczącej stypendiów.

Na stronie Wn konta 245 księguje się sumy spłaconych zobowiązań z tytułu wystawionego zabezpieczenia realizacji projektów ze środków europejskich – zwrócony weksel in blanco.

Na stronie Ma konta 245 księguje się sumy zaciągniętych zobowiązań z tytułu wystawionego zabezpieczenia należnego wykonania umowy, na podstawie weksla in blanco (niezpełnego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest 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 zmiany (korekty).

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu 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 budżetu 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 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

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:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
Na stronie Ma konta 998 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 jednostki samorządu terytorialnego.).

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 oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Po stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 księguje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.