

**Plan kont dla budżetu tj. organu
dotyczy projektu edukacyjnego realizowanego
przez I Liceum im. T. Kościuszki w Koninie
Międzynarodowy Fundusz Wyszehradzki „Y4 Youth – warden of the young zone”**

Lp.	Konto syntetyczne	Konta analityczne	Nazwa konta
I	Konta bilansowe		
1.	Zespół 1		Środki pieniężne i rachunki bankowe
	133		<i>Rachunek budżetu</i>
		133-08	Rachunek budżetu miasta – środki międzynarodowego projektu
		133-08-0000	Rachunek budżetu miasta – - środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu wg klasyfikacji budżetowej
	137		<i>Rachunek środków funduszy pomocowych</i>
		137-08	Rachunek środków funduszy pomocowych – środki międzynarodowego projektu
		137-08-0000	Rachunek środków funduszy pomocowych – środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu - środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
	Zespół 2		Rozrachunki i roszczenia
2.	223		<i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i>
		223-08	Rozliczenie wydatków budżetowych- środki międzynarodowego projektu
		223-08-00	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu - środki unijne nazwa szkoły

3.	228		<i>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</i>
		228-08	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – środki międzynarodowego projektu – środki unijne
		228-08-00	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych - środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu– środki unijne nazwa szkoły
	240		<i>Pozostałe rozrachunki</i>
		240-08	Pozostałe rozrachunki – środki międzynarodowego projektu
		240-08 - 01	Pozostałe rozrachunki – środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu –środki unijne
		240-08 - 02	Pozostałe rozrachunki – środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu –środki własne
		240 – 08 - 03	Pozostałe rozrachunki – pozostałe rozrachunki wewnętrzzakładowe, między dziennikami księgi głównej
			Fundusze
	901		<i>Dochody budżetu</i>
	901-08	Dochody budżetu – środki międzynarodowego projektu	
	901-08-0000	Dochody budżetu – środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu wg klasyfikacji budżetowej	

902			Wydatki budżetu
		902-08	Wydatki budżetu – środki międzynarodowego projektu
		902-08-0000	Wydatki budżetu — środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu - środki własne wg klasyfikacji budżetowej
907			Dochody z funduszy pomocowych
		907-08	Dochody z funduszy pomocowych – środki międzynarodowego projektu
		907-08-0000	Dochody z funduszy pomocowych- środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu - środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
908			Wydatki funduszy pomocowych
		908-08	Wydatki funduszy pomocowych – środki międzynarodowego projektu
		908-08-0000	Wydatki funduszy pomocowych – środki na udzielenie wsparcia ze środków – środki międzynarodowego projektu - środki unijne wg klasyfikacji budżetowej
960			Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
		960 - 08	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu – środki międzynarodowego projektu
		960 -08 -0000	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu – środki międzynarodowego projektu - środki własne

II.	961		<i>Niedobór lub nadwyżka budżetowa</i>
		961-08	Niedobór lub nadwyżka budżetu środki międzynarodowego projektu
		961-08-0000	Niedobór lub nadwyżka budżetu –środki międzynarodowego projektu – środki własne
	967		<i>Fundusze pomocowe</i>
		967-08	Fundusze pomocowe – środki międzynarodowego projektu
		967-08-0000	Fundusze pomocowe - środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu - środki unijne
1.	290		Zobowiązania warunkowe
		290 -08	Zobowiązania warunkowe środki międzynarodowego projektu
		290 -08- 1	Zobowiązania warunkowe - środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu - środki unijne Zobowiązania wekslowe
		290 -08 - 2	Zobowiązania warunkowe - środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu - środki unijne Inne zobowiązania warunkowe

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

Opis do numeracji kont :

I człon – konto syntetyczne

II człon – środki na udzielenie wsparcia ze środków międzynarodowego projektu Międzynarodowy projekt „Y4 Youth – warden of the young zone”

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

z wyjątkiem konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
trzeci człon oznacza nazwę szkoły

konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
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 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 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.