

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KRAKOWA.

I. - INFORMACJE OGÓLNE.

1. Rachunkowość budżetu Miasta Krakowa jest prowadzona komputerowo, z wykorzystaniem odpowiedniego oprogramowania – system Ratusz, podsystem FKORG. Ewidencja księgowa jest sporządzana w oparciu o zakładowy plan kont.
2. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory (zbiory zapisów księgowych):
 - 1) Dzienniki:
 - a) wyciągi bankowe,
 - b) inne (PK – polecenia księgowania),
 - c) sprawozdania,
 - d) konta pozabilansowe,
 - e) zestawienia dzienników,
 - 2) Księga główna,
 - 3) Zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
 - 4) Księgi pomocnicze:
 - a) rozrachunki nierozliczone dwustronne,
 - b) zestawienie planu według klasyfikacji budżetowej.
3. Weryfikacja stanu aktywów i pasywów prowadzona jest w drodze:
 - 1) weryfikacji stanów księgowych przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
 - 2) potwierdzeń od banków zgromadzonych aktywów i pasywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - 3) potwierdzeń przez kontrahentów należności w tym z tytułu udzielonych pożyczek.

4. Niniejszy plan kont obejmuje ewidencję funduszy pomocowych, prowadzoną odrębnie dla każdego funduszu.
5. Ewidencja dochodów skarbu państwa prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Ewidencja szczegółowa do kont pozabilansowych nr 991 i 992 prowadzona jest w podsystemie FK – Plan.

II. - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

ZESPÓŁ „I” ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
133	dla każdego rachunku	Rachunek budżetu.
134		Kredyty bankowe.
137	dla każdego funduszu pomocowego	Rachunki środków funduszy pomocowych.
139		Inne rachunki bankowe.
	13901	Inne rachunki bankowe, dochody skarbu państwa, rozliczenia środków z roku ubiegłego (przekazane po 1 stycznia roku następnego) do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
140		Inne środki pieniężne.
	14001	Środki pieniężne w drodze.

ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
222		Rozliczenia dochodów budżetowych.
	22201	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi dochodów budżetowych za rok ubiegły (przekazane po 1 stycznia roku następnego).
223		Rozliczenia wydatków budżetowych.
	22301	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi wydatków budżetowych za rok ubiegły (przekazane po 1 stycznia roku następnego).
224		Rozrachunki budżetu.
	22401	Rozliczenia wpływów z urzędów skarbowych za rok ubiegły.
	22402	Zwroty niewykorzystanej dotacji.
	22403	Udziały gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych.
	22407	Rozliczenia dochodów skarbu państwa z ubiegłego roku.
	22408	Dochody skarbu państwa.
	22409	Urzędów skarbowych
225		Rozliczenie nie wygasających wydatków.
227	dla każdego funduszu pomocowego	Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych.
	22701	
228	dla każdego funduszu pomocowego	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych.
	22801	
240		Pozostałe rozrachunki.

	24001	Rozliczenia kredytów .
	24002	Wpływy do wyjaśnienia – wg tytułu.
	24003	Opłaty manipulacyjne.
	24004	Odsetki z tytułu nieterminowych spłat rat pożyczek.
	24005	Rozliczenia lokat terminowych.
	24006	Rozliczenie urzędów skarbowych
	24007	Rozliczenia środków na niewygasające wydatki.
	24008	Rozliczenia środków własnych budżetu przekazanych na finansowanie wydatków funduszy pomocowych (należności budżetu).
	24009 dla każdego funduszu pomocowego	Rozliczenia środków otrzymanych z budżetu na finansowanie wydatków funduszy pomocowych (zobowiązania funduszu).
	24010	Rozliczenie środków otrzymanych z budżetu tytułem dopłaty do realizacji zadań funduszu pomocowego.
250		Należności finansowe.
260		Zobowiązania finansowe.

ZESPÓŁ „9” DOCHODY I WYDATKI BUDŻETU

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
901	dla każdego rachunku	Dochody budżetu.
902		Wydatki budżetu.
903		Niewykonane wydatki.
904		Niewygasające wydatki.

907	dla każdego funduszu pomocowego	Dochody z funduszy pomocowych.
908	dla każdego funduszu pomocowego	Wydatki z funduszy pomocowych.
909		Rozliczenia między okresowe.
960		Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu.
961		Niedobór lub nadwyżka budżetu.
962		Wynik na pozostałych operacjach.
967	dla każdego funduszu pomocowego	Fundusze pomocowe.
968		Prywatyzacja.

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
Syntetyczny	Analityczny	
991		Planowane dochody budżetu.
992		Planowane wydatki budżetu.
993		Rozliczenia z innymi budżetami.

III – KOMENTARZ DO PLANU KONT

Konta zespołu „1” przeznaczone są do ewidencji: operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu (konto 133), kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu (konto 134) oraz środków pieniężnych otrzymanych z funduszy pomocowych (konto 137) i operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych (konto 139).

Ewidencja i wycena aktywów i pasywów na kontach zespołu „1” jest prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Z uwagi na czystość obrotów kont (konta 222, 223, 133,137, 224, 227,228 240, 901, 902, 904, 907, 908) wszelkie zwroty nadpłat oraz korekty i storna ewidencjonowane są zapisem czerwonym.

Konto 133 – „Rachunek bieżący budżetu”

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu miasta. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku, z czym obroty i salda muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągami, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunku budżetu w tym spłaty kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu w tym spłaty kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz spłaty kredytów w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków budżetu oraz środki na nie wygasające wydatki. Konto133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do każdego rachunku bankowego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 133 - „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki budżetowe na podstawie przelewów.	222
2.	Wpływy z tytułu własnych dochodów budżetowych, pobieranych bezpośrednio przez Miasto Kraków na rachunek budżetu.	901
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobranych na rzecz budżetu Miasta Krakowa przez urzędy skarbowe na podstawie przelewów dokonanych na rachunek budżetu.	22409
4.	Wpływy udziałów w dochodach budżetu państwa przekazanych do końca okresu sprawozdawczego.	901
5.	Wpływy z tytułu subwencji, udziałów oraz dotacji z budżetu państwa przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego.	22403
6.	Wpływy subwencji lub dotacji dotyczącej budżetu roku następnego.	909
7.	Wpływy subwencji i dotacji na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów.	901
8.	Pozostałe wpływy od różnych dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone i własne.	901
9.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej do właściwego dysponenta środków.	(-)901
10.	Wpływy środków z tytułu zaciągniętego w banku kredytu.	134
11.	Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych w innych podmiotach ujętych jako przychody.	260

12.	Wpływy środków z tytułu zaciągniętych w banku kredytów lub pożyczek w innych podmiotach (jeżeli są ujęte w planie dochodów).	901
13.	Pozostałe wpływy z emisji papierów wartościowych, np. emisja obligacji, euroobligacji.	260
14.	Wpływ środków z tytułu zwrotu lokaty terminowej.	24005
15.	Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych.	24002
16.	Wpływy przychodów z prywatyzacji mienia komunalnego.	968
17.	Wpływ środków pieniężnych w drodze.	14001
18.	Wpływ środków z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych przez budżet.	250
19.	Wpływ opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek.	24003
20.	Wpływ odsetek z tytułu nieterminowych spłat rat pożyczek.	24004
21.	Wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających.	2407
22.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły.	22201
23.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia wydatków budżetowych za rok ubiegły.	22301
24.	Wpływy środków pieniężnych z urzędów skarbowych dotyczące rozliczeń za rok ubiegły.	22401

25.	Przelew zwrot środków z funduszu pomocowego na rachunek budżetu.	24008
-----	--	-------

Typowe zapisy strony „Ma” konta 133 – „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków pieniężnych na rachunki bankowe jednostek budżetowych, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych.	223
2.	Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych.	(-)223
3.	Spłata kredytu bankowego.	134
4.	Spłata zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.	260
5.	Przelew środków pieniężnych na odrębny rachunek lokaty terminowej.	24005
6.	Sumy niewłaściwie wypłacone z rachunku budżetu gminy oraz omyłki bankowe.	24002
7.	Zwroty dotacji dokonane do końca roku budżetowego, którego dotyczą.	901
8.	Zwroty dotacji po upływie roku budżetowego, naliczone w terminie: - do 15 stycznia - po 15 stycznia klasyfikowana jako wydatki budżetu w § 291.	22402 902

9.	Przekazanie z rachunku budżetu kwoty udzielonej pożyczki.	250
10.	Przelew środków pieniężnych do jednostek budżetowych w grudniu na realizację wydatków w styczniu następnego roku.	223
11.	Przekazanie środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających.	24007
12.	Przelew środków własnych na rachunek funduszu pomocowego.	24008

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez miasto na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Wn konta 134 księguje się spłaty kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na sfinansowanie deficytu budżetu Miasta przelany na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do każdego rachunku kredytowego.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 - „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego.	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego.	962
3.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.	962

4.	Wyksięgowanie zaangażowanego kredytu w rachunku bieżącym.	240-01
----	---	--------

Typowe zapisy strony Ma konta 134 - „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wysokość środków przelanych przez bank na bankowy rachunek bieżący budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego.	133
2.	Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych.	962
3.	Zaangażowany kredyt w rachunku bieżącym.	240-01

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w zakresie, których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia tych środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 prowadzona jest w pełnej szczególności oddzielnie dla każdego funduszu pomocowego, z uwzględnieniem dalszego podziału środków wg zasad wynikających z umowy lub przepisu dla danego funduszu pomocowego. Konto 137 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Operacje gospodarcze na tym koncie księgowane są na podstawie wyciągów bankowych /wydruków z systemu bankowości elektronicznej Multi Cash PRO / z rachunków bankowych funduszy pomocowych oraz dowodów PK.

Stany środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, na koniec każdego kwartału po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się:

1. wpływy środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów objętych bezzwrotną pomocą zagraniczną lub refundacją środków,
2. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
3. zwroty wydatków niezasadnionych do sfinansowania ze środków funduszu pomocowego,
4. zwroty środków pomocowych przekazanych uprzednio jednostkom na realizację funduszy pomocowych,
5. ewentualne dochody zrealizowane w trakcie realizacji funduszu pomocowego,
6. dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

Na stronie Ma konta 137 ujmuje się:

1. wypłaty środków bezpośrednio na opłacenie zadań (np. wniosków beneficjentów, faktur, wykorzystanie środków),
2. środki pomocowe przekazane do jednostek realizujących fundusze pomocowe na opłacenie zadań realizowanych w ramach funduszu pomocowego,
3. zwrócone środki funduszu pomocowego na rachunek przekazującego środki pomocowe,
4. ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

Typowe zapisy strony Wn konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych.	907
2.	Wpływ odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym oraz innych wpływów do wyjaśnienia.	24002
3.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostkę realizującą zadania.	228
4.	Wpływ innych dochodów związanych z realizacją funduszy pomocowych	227
5.	Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków funduszu pomocowego.	24009
6.	Wpływ środków z budżetu z tytułu dopłaty do realizacji zadań funduszy pomocowych.	24010
7.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków funduszu .	967
8.	Wpływ środków z budżetu na finansowanie funduszu pomocowego.	24009

Typowe zapisy strony Ma konta 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków z rachunku funduszy pomocowych do jednostek realizujących zadania w ramach funduszy.	228
2.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków	967

	funduszu.	
3.	Zwrot niewykorzystanych środków funduszy pomocowych.	907 967
4.	Przekazanie odsetek i wpływów do wyjaśnienia.	24002
5.	Przelew środków do budżetu jako zwrot środków czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków funduszu pomocowego.	24009
6.	Przekazanie środków na realizację zadań funduszu pomocowego do jednostek realizujących jako dopłata z budżetu.	24010

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na koncie 139 ewidencjonowane są operacje pieniężne na rachunku bankowym „Dochody Skarbu Państwa” dotyczące wpływów i wypływów środków pieniężnych pobieranych przez Miasto Kraków i podległe jednostki organizacyjne z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

Wpływy i wypływy środków pieniężnych na rachunku bankowym „Dochody Skarbu Państwa” realizowane są zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań. (Dz. U. Nr 135 poz. 955).

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonego rachunku bankowego.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest według kontrahentów (jednostek budżetowych realizujących dochody) i klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ innych wydzielonych środków pieniężnych, w tym dochodów skarbu państwa.	22408
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	22408
3.	Wpływy do wyjaśnienia	24002

Typowe zapisy strony Ma konta 139 – „Inne rachunki bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków pieniężnych dotyczących dochodów skarbu państwa na właściwy rachunek do Małopolskiego Urzędu Małopolskiego.	22408
2.	Wpływy do wyjaśnienia	24002

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów, w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z przyjętą zasadą księgowania, środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 140 - „Inne środki pieniężne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<p>Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego:</p> <p>a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych do końca roku przez urzędy skarbowe,</p> <p>b) wpłaty z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe,</p> <p>c) z tytułu zwrotu środków przez jednostki budżetowe.</p> <p>d) z tytułu dotacji z budżetu państwa i funduszy celowych przelanych na koniec roku budżetowego,</p> <p>e) z tytułu dotacji przelanych przez inne jednostki na realizację zadań na podstawie umów i porozumień.</p>	<p>22401</p> <p>22201</p> <p>22301</p> <p>901</p> <p>901</p>

Typowe zapisy strony Ma konta 140 - „Inne środki pieniężne”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek bieżący budżetu (wyciąg bankowy z datą następnego roku lub okresu sprawozdawczego).	133

Konto 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdej jednostki budżetowej i umożliwia, ustalenie stanu rozliczeń z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowym sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe, zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek.	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych, zrealizowanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu .	133
2.	Zwroty nadmiernie przelanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu.	(-) 133

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest dla każdej jednostki budżetowej w celu ustalenia stanu rozliczeń według tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki przelane z rachunku bieżącego budżetu miasta na rachunki bankowe jednostek budżetowych, przeznaczone na realizację wydatków budżetowych.	133
2.	Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe przez jednostki.	(-)133

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe, zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek.	902
2.	Zwroty przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe.	133

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Służy do ewidencji rozrachunków budżetu Miasta z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,

- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych przez Miasto na rzecz budżetu państwa.
- pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według poszczególnych tytułów należności i zobowiązań oraz według dłużników i wierzycieli.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań budżetu Miasta z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu”.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych sprawozdaniach o dochodach budżetowych.	901
2.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, księgowane pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.	901
3.	Zarachowanie dochodów budżetowych jednostek – na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych, według stanu na dzień przed przeniesieniem jednostki.	901
4.	Zarachowanie wydatków budżetowych jednostek – na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych, według stanu na dzień przed przeniesieniem jednostki.	902
	Przelew środków budżetowych z tytułu	

5.	zrealizowanych dochodów budżetowych, dotyczących jednostek, przeniesionych w ciągu roku; przelew powinien być zgodny z kwotą sprawozdania o dochodach budżetowych, według stanu na dzień przed przeniesieniem.	133
6.	Przelew środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, dotyczących jednostek, przeniesionych w ciągu roku; przelew powinien być zgodny z kwotą sprawozdania o wydatkach budżetowych, według stanu na dzień przed przeniesieniem.	133
7.	Naliczenie na koniec roku należnej subwencji za dany rok budżetowy księgowane pod datą 31 grudnia roku budżetowego.	901
8.	Naliczenie dotacji należnej z budżetu państwa na dzień 31 grudnia roku budżetowego.	901
9.	Zwrot nadmiernej dotacji na zadania zlecone, otrzymanej od dysponentów środków budżetu państwa w rozliczeniu rocznym.	133
10.	Przekazanie środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów (dochody skarbu państwa).	139

Typowe zapisy strony Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący budżetu przez urzędy skarbowe: Zwroty nadmiernie przekazanych dochodów na	133

	rachunek budżetu.	(-)133
2.	Wpływ środków na rachunek bieżący budżetu od innych budżetów, jednostek lub funduszy celowych na realizację przez miasto zadań określonych przez przekazującego środki.	133
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych jednostek oraz zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku z innego budżetu.	133
4.	Wpływy z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych, dotyczących jednostek i zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu.	133
5.	Wyksięgowanie zarachowanych dochodów budżetowych jednostek oraz zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu - na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych.	901
6.	Wyksięgowanie zarachowanych wydatków budżetowych jednostek oraz zadań budżetowych, przeniesionych w ciągu roku z innego budżetu - na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych.	902
7.	Wpływ środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów (dochody skarbu państwa)	139

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 225

ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie nie wygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych na ich rachunki środków na wydatki nie wygasające.

Typowe zapisy strony Wn konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki przekazane z rachunku wydatków niewygasających na rachunku jednostki z przeznaczeniem na realizację wydatków niewygasających.	133

Typowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań.	904

Konto 225 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację nie wygasających wydatków.

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnych funduszy z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów oraz według programów środków pomocowych.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych jeszcze na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych jeszcze okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony Wn konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody zrealizowane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek.	
	a) dochody przeznaczone na finansowanie programu,	907
	b) dochody podlegające odprowadzeniu podmiotowi finansującemu program.	137

Typowe zapisy strony Ma konta 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody.	137

Konto 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami realizującymi programy finansowane ze środków bezzwrotnej pomocy zagranicznej z tytułu przekazanych im środków pomocowych na finansowanie zadań realizowanych w ramach programu.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek, w korespondencji z kontem 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908 - „Wydatki z funduszy pomocowych”.

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 oraz według realizowanych przez nie programów pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków lub nie objętych okresowymi sprawozdaniami o wydatkach.

Typowe zapisy strony Wn konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki przekazane z rachunków środków funduszy pomocowych do jednostek na realizację wydatków w ramach programów pomocowych.	137
2.	Zapłaty za zrealizowane zadania w ramach funduszy pomocowych.	137

Typowe zapisy strony Ma konta 228 - „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek.	908
2.	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki realizujące zadania.	137

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 250, 260.

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

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków,
- saldo Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
------------	-----------------------	----------------------------

1.	Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego (w tym również błędy w wyciągu bankowym).	133 lub 137, 139
2.	Przekazanie opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek.	133
3.	Przelew odsetek od nieterminowych spłat rat pożyczek.	133
4.	Utworzenie lokaty terminowej.	133
5.	Rozliczenie wpływów z urzędów skarbowych	133
6.	Przelew środków na nie wygasające wydatki.	133
7.	Przelew środków z rachunku budżetu na rachunek funduszu pomocowego.	133
8.	Zwrot środków do budżetu czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków funduszu pomocowego.	137
9.	Przekazanie środków na realizację zadań funduszy pomocowych jako dopłata z budżetu.	137

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewłaściwe uznanie rachunku bankowego (w tym również błędy w wyciągu bankowym).	133 lub 137, 139
2.	Wpływ opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek.	133
3.	Wpływ odsetek od nieterminowych spłat rat pożyczek.	133
4.	Zwrot lokaty terminowej.	133
5.	Rozliczenie wpływów z urzędów skarbowych.	133
6.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek	133

	niewygasających wydatków.	
7.	Zwrot środków z funduszu pomocowego na rachunek budżetu.	133
8.	Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków funduszy pomocowych.	137
9.	Wpływ środków budżetu z tytułu dopłaty do realizacji zadań funduszy pomocowych.	137

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności finansowych,
- saldo Ma oznacza stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie należności finansowych, w tym z tytułu udzielonych pożyczek.	133
2.	Naliczone odsetki od udzielonej pożyczki, w przypadku ujęcia ich w budżecie Miasta.	962

Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności finansowych, w tym spłaty udzielonych pożyczek.	133
2.	Spłata odsetek, w przypadku ujęcia ich w budżecie Miasta.	133
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek.	962

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (np. obligacji). Nie stosuje się do ewidencji kredytów bankowych.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów zobowiązań.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma – oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji, papierów wartościowych, euroobligacji).	133

2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	962
3.	Korekta zaciągniętej pożyczki lub obligacji na podstawie różnic kursowych dodatnich.	962

Typowe zapisy strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji, papierów wartościowych, euroobligacji).	133
2.	Korekta zaciągniętej pożyczki lub obligacji na podstawie różnic kursowych ujemnych.	962

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w układzie jednostek – kontrahentów i według klasyfikacji budżetowej.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Typowe zapisy strony Wn konta 901 - „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego – dokonane do końca roku budżetowego.	133
2.	Zwroty dotacji z państwowych funduszy celowych lub źródeł pozabudżetowych.	133
3.	Rozliczenie między jednostkami w wyniku zmian terytorialnych lub przeniesienia zadań w ciągu roku budżetowego: - w jednostce przekazującej przelew realizowanych dochodów na podstawie sporządzanego sprawozdania Rb-27S za okres od 1 stycznia do końca okresu objętego rozliczeniem.	133
4.	Zwrot dotacji nadpłaconych w przypadku, gdy zwrot nastąpił do 15 stycznia następnego roku.	22402
5.	Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów za rok budżetowy - na podstawie dowodu PK pod datą 31 grudnia.	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane dochody budżetu przez jednostki budżetowe - na podstawie finansowych sprawozdań o dochodach budżetowych.	222
2.	Zrealizowane dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe – na podstawie	224

	sprawozdania o dochodach Rb – 27.	
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez Miasto Kraków bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu.	133
4.	Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy.	133
5.	Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów.	133
6.	Wpływy dotacji z budżetu j.s.t. na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień.	133
7.	Wpływy dotacji z państwowych funduszy celowych.	133
8.	Wpływy dotacji ze źródeł pozabudżetowych.	133
9.	Przekazanie niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetu.	133
10.	Rozliczenie między jednostkami w wyniku zmian terytorialnych lub przeniesienia zadań w ciągu roku budżetowego, otrzymane środki z tytułu dochodów budżetowych - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S.	133
11.	Przebieganie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego, przelanych na rachunek bieżący jednostki w poprzednim roku budżetowym (subwencji oświatowej i dotacji).	909
12.	Rozrachunki wg stanu na 31 grudzień roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu	224

	państwa, dotacji należnych.	
13.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec roku budżetowego, półrocza lub innego okresu sprawozdawczego – księgowanie pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego na podstawie przelewu i sprawozdania w następnym miesiącu (roku) po okresie sprawozdawczym.	224

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych.
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesione na koniec roku sumy dokonanych wydatków budżetu.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu Miasta za dany rok.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg jednostek i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 902 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Typowe zapisy strony Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe dokonane przez jednostki budżetowe – na podstawie sprawozdań budżetowych o wydatkach budżetowych.	223
2.	Wydatki budżetowe zrealizowane	133

	w szczególnym przypadku bezpośrednio z rachunku budżetu.	
3.	Zwroty dotacji celowych z budżetu państwa dokonane po 15 stycznia następnego roku budżetowego.	133
4.	Rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego w wyniku zmian terytorialnych lub przeniesienia zadań w ciągu roku budżetowego – przelew refundujący poniesione wydatki w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S.	133

Typowe zapisy strony Ma konta 902 - „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wysokość wydatków budżetowych jednostek lub zadania budżetowego przeniesionych w ciągu roku do innego budżetu – na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych - wydatki zrefundowane bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu.	133
2.	Przebieganie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy na podstawie dowodu PK pod datą 31 grudnia.	961

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto to służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych zgodnie z uchwałą Rady Miasta.	904

Typowe zapisy strony Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta na konto 961 - „Niedobór lub nadwyżka budżetowa”.	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań oraz przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych.	225
2.	Przekazanie niewygasających wydatków na dochody budżetowe po wygaśnięciu planu niewygasających wydatków.	133

Typowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki niewykonane, zatwierdzone do realizacji w latach następnych zgodnie z uchwałą Rady Miasta	903

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych tą pomocą.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie sumy osiągniętych dochodów na konta 967 – „Fundusze pomocowe”. Zapis ten dokonywany jest w końcu roku.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się:

1. środki otrzymane w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej na realizację programów objętych tą pomocą, w korespondencji z kontem 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”,
2. dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 227 - ”Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych” –

zapisy są dokonywane na podstawie sprawozdań obejmujących zrealizowane dochody.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 prowadzona jest odrębnie dla każdego funduszu pomocowego i według klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 907 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot niewykorzystanych funduszy pomocowych.	137
2.	Przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto „Fundusze pomocowe”	967

Typowe zapisy strony Ma konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na r-k bankowy funduszy pomocowych	137
2.	Dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych z przeznaczeniem na finansowanie programu wynikającego z okresowych sprawozdań z jednostek.	227

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie do każdego funduszu.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967 - na koniec roku konto 908 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 umożliwia ustalenie wydatków dokonanych ze środków poszczególnych funduszy pomocowych i według klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki na podstawie okresowych sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.	228

Typowe zapisy strony Ma konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto „Fundusze pomocowe”.	967

Konto 909 – „Rozliczenia między okresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń między okresowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozliczeń między okresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy strony Wn konta 909 – „Rozliczenia między okresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie salda konta 909 na	901

	dochody budżetu właściwego roku budżetowego.	
2.	Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu.	134
3.	Doliczone odsetki od zaciągniętej pożyczki.	260

Typowe zapisy strony Ma konta 909 – „Rozliczenia między okresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ subwencji i dotacji celowej w grudniu na styczeń następnego roku.	133
2.	Splata odsetek od kredytu.	134
3.	Splata odsetek od pożyczki.	260

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto to przeznaczone jest do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające:

- saldo Wn: stan skumulowanego niedoboru budżetu,
- saldo Ma: stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

W ewidencji szczegółowej do konta 960 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości lub innych potrzeb.

Konto 960 jest kontem bilansowym.

Typowe zapisy strony Wn konta 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”	961
2.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”	962
3.	Podlegająca zwrotowi nienależnie otrzymana subwencja za lata poprzednie (nie potrącona z subwencji za rok bieżący).	224

Typowe zapisy strony Ma konta 960 - „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.	961
2.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”.	962
3.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, księgowane pod datą zatwierdzenia sprawozdań z wykonania budżetu.	968

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

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

Ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie źródeł zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 961 na koniec roku może wykazywać saldo Wn lub Ma:

- saldo Wn – oznacza stan deficytu budżetu,
- saldo Ma – oznacza stan nadwyżki budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, natomiast na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu - salda konta 902.	902
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903 – „Niewykonane wydatki”.	903
3.	Przeniesienie salda konta (nadwyżka budżetu) w następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu (saldo konta 901).	901
2.	Przeniesienie salda konta (deficyt budżetu) w następnym roku - pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.	960

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, a na stronie Ma przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Konto na koniec roku wykazuje saldo dwustronne.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Typowe zapisy strony Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Różnice kursowe dotyczące:	
	a) zaciągniętych pożyczek (ujemne),	260
	b) wyemitowanych papierów wartościowych (ujemne).	260
	c) od środków funduszy pomocowych w walutach obcych.	967

2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych.	134
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
4.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych.	960

Typowe zapisy strony Ma konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Różnice kursowe: a) od pożyczek zaciągniętych (dodatnie), b) od pożyczek udzielonych (ujemnie), c) od wyemitowanych papierów wartościowych (dodatnie). d) od środków fund. pomocowych w walutach obcych.	260 250 260 967
2.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów.	134
3.	Umorzenie zaciągniętych kredytów. Umorzenie zaciągniętej pożyczki.	134 260
4.	Przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych.	960

Konto 967 – „ Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu, zwiększeń oraz zmniejszeń funduszy pomocowych tworzonych ze środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Wn konta 967, ujmuje się saldo konta 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”, a na stronie Ma, saldo konta 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”.

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 ze środków funduszy pomocowych, a wydatkami dokonanymi z tych środków w danym roku.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych, lub saldo Wn oznaczające stan zaangażowania środków własnych beneficjenta do refundacji ze środków danego funduszu pomocowego. W bilansie saldo tego konta wykazywane jest w pasywach w pozycji „Wynik na funduszach pomocowych”, ze znakiem (+) saldo Ma, ze znakiem (-) saldo Wn.

Typowe zapisy strony Wn konta 967 – „ Fundusze pomocowe ”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumy dokonanych wydatków.	908
2.	Różnice kursowe od środków funduszy pomocowych w walutach obcych	137

Typowe zapisy strony Ma konta 967 – „Fundusze pomocowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumy osiągniętych dochodów.	907
2.	Różnice kursowe od środków funduszy pomocowych w walutach obcych.	

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 968 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Typowe zapisy strony Wn konta 968 – „Prywatyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji księgowane pod datą zatwierdzenia sprawozdań z wykonania budżetu.	960

Typowe zapisy strony Ma konta 968 – „Prywatyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z prywatyzacji.	133

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Konto 991 jest kontem pozabilansowym. W związku z tym zapisom dokonany na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.

Na koncie 991 ewidencjonuje się planowane dochody ich zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku w/g uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa z podziałem na dysponentów i w układzie klasyfikacji budżetowej.

Na koniec każdego miesiąca sporządzane są wydruki: dziennik, zestawienie obrotów i sald za dany okres, zestawienie planu dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowa ewidencja planu dochodów oraz wszystkich jego zmian na każdy dzień prowadzona jest w podsystemie FK – Plan.

Typowe zapisy strony Wn konta 991 - „Planowane dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmiany w budżecie Miasta w ciągu roku, powodujące zmniejszenie planu dochodów budżetowych.	–
2.	Zamknięcie na koniec roku konta 991 – „Planowanie dochodu budżetu”, poprzez wpisanie, pod datą 31 grudnia, kwoty równej saldu Ma tego konta. Zapisu dokonuje się na podstawie „Polecenia księgowania”.	–

Typowe zapisy strony Ma konta 991 - „Planowane dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujęcie planu dochodów budżetu Miasta Krakowa – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Miasta Krakowa na rok bieżący.	–
2.	Zmiany w budżecie Miasta Krakowa, w ciągu roku, powodujące zwiększenie planu dochodów budżetowych.	–

Konto 992 – „Planowanie wydatków budżetu”

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków.

Konto 991 jest kontem pozabilansowym. W związku z tym zapisom dokonany na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.

Na koncie 991 ewidencjonuje się planowane dochody ich zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku w/g uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa z podziałem na dysponentów i w układzie klasyfikacji budżetowej.

Na koniec każdego miesiąca sporządzane są wydruki: dziennik, zestawienie obrotów i sald za dany okres, zestawienie planu dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowa ewidencja planu dochodów oraz wszystkich jego zmian na każdy dzień prowadzona jest w podsystemie FK – Plan.

Typowe zapisy strony Wn konta 992 - „Planowanie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
------------	-----------------------	----------------------------

1.	Ujęcie planu wydatków budżetu Miasta Krakowa – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Miasta Krakowa na rok bieżący.	–
2.	Zmiany w budżecie Miasta Krakowa, w ciągu roku, powodujące zwiększenie planu wydatków budżetowych.	–

Typowe zapisy strony Ma konta 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmiany w budżecie Miasta Krakowa, w ciągu roku, powodujące zmniejszenie planu wydatków budżetowych.	–
2.	Zamknięcie na koniec roku konta 992 – „Planowane wydatki budżetu” poprzez wpisanie, pod datą 31 grudnia, kwoty równej saldu Wn tego konta. Zapisu dokonuje się na podstawie „Polecenia księgowania”.	–

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami i podmiotami (w tym poręczeń i gwarancji) w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów i podmiotów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie dla każdego kontrahenta.

Konto 993 jest kontem pozabilansowym. W związku z tym zapisom dokonywanym na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Należności od innych budżetów.	–
2.	Splata zobowiązań wobec innych budżetów.	–
3.	Odpis wartości udzielonych poręczeń i gwarancji (po upływie terminu zabezpieczenia zgodnie z umową)	

Typowe zapisy strony Ma konta 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wobec innych budżetów	–
2.	Wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów.	–
3.	Wartość udzielonych poręczeń i gwarancji.	–