

## **ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KRAKOWA.**

### **I. - INFORMACJE OGÓLNE.**

1. Rokiem obrotowym dla Gminy Miejskiej Kraków jest rok budżetowy, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.
2. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości.
3. Rachunkowość budżetu Miasta Krakowa jest prowadzona komputerowo, z wykorzystaniem odpowiedniego oprogramowania – system Ratusz, podsystem FK\_ORG.
4. Ewidencja księgową jest prowadzona w oparciu o zakładowy plan kont.
5. 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,
    - c) ewidencja szczegółowa do kont 901, 902 w systemie sprawozdawczości budżetowej Budżet JST Plus.
  - 5) Ochrona danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych ksiąg rachunkowych

i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów opisana jest w odrębnych zarządzeniach Prezydenta Miasta Krakowa dotyczących: „Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krakowa” i „Dopuszczenia do eksploatacji w Urzędzie Miasta Krakowa programów komputerowych w zakresie obsługi finansowej”.

6. Inwentaryzacja stanu aktywów i pasywów prowadzona jest w drodze:
  - a) weryfikacji stanów księgowych przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
  - b) potwierdzeń od banków zgromadzonych aktywów i pasywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
  - c) potwierdzeń przez kontrahentów należności w tym z tytułu udzielonych pożyczek.
7. Niniejszy plan kont obejmuje ewidencję środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi prowadzoną odrębnie dla każdego programu lub projektu odrębnie.
8. Ewidencja dochodów skarbu państwa prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.
9. Ewidencja szczegółowa do kont pozabilansowych 991 i 992 prowadzona jest w podsystemie PLAN.

10. Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie Zakładowego Planu Kont. Decyzję podejmuje Dyrektor Wydziału Budżetu Miasta na wniosek Księgowego Budżetu.

11. Sprawozdanie zbiorcze z urzędów skarbowych sporządzane jest przez organ w terminie umożliwiającym włączenie przedmiotowego sprawozdania do sprawozdania zbiorczego, ponieważ zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) urzędy skarbowe przekazują w sprawozdania jednostkowe Rb-27 w zakresie wykonania dochodów poszczególnych budżetów jednostek samorządu terytorialnego w terminie 15 dni po zakończeniu kwartału.

## II. - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

### ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

| Symbol konta |                            |                           |
|--------------|----------------------------|---------------------------|
| Syntetyczny  | Analityczny                | Nazwa konta               |
| 133          | Według rachunków bankowych | Rachunek budżetu          |
| 134          | dla każdego kredytu        | Kredyty bankowe           |
| 140          |                            | Środki pieniężne w drodze |
|              | 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<br>dla każdego rachunku | Zwroty niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych.   |
|              | 22403                         | Udziały gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych  |
|              | 22407                         | Rozliczenia dochodów skarbu państwa z ubiegłego roku  |
|              | 22408                         | Dochody skarbu państwa  |
|              | 22409                         | Rozliczenie wpływów z urzędów skarbowych w roku bieżącym  |
| 225          | dla każdego rachunku          | Rozliczenie niewygasających wydatków  |

|     |   |   |
|-----|---|---|
|     | 22501<br>dla każdego<br>rachunku  | Rozliczenie środków na niewygasające wydatki.   |
| 240 |   | Pozostałe rozrachunki   |
|     | 24001   | Rozliczenia kredytów  |
|     | 24002   | Wpływy do wyjaśnienia   |
|     | 24003   | Opłaty manipulacyjne. Rozliczenie   |
|     | 24004   | Odsetki z tytułu nieterminowych spłat rat pożyczek<br>Rozliczenie   |
|     | 24005   | Rozliczenia lokat terminowych   |
|     | 24008   | Rozliczenia środków własnych budżetu przekazanych na finansowanie wydatków dla programów lub projektów realizowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (należności budżetu)         |
|     | 24009<br>dla każdego<br>programu lub<br>projektu<br>realizowanego ze<br>środków budżetu<br>Unii Europejskiej i<br>środków<br>pochodzących ze<br>źródeł<br>zagranicznych<br>niepodlegających<br>zwrotowi | Rozliczenia środków otrzymanych z budżetu na finansowanie wydatków dla programów lub projektów realizowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (zobowiązania programu lub projektu) |
| 250 |   | Należności finansowe  |
|     | 25001   | Pożyczki  |
|     | 25002   | Opłata manipulacyjna  |
| 260 | dla każdego<br>zobowiązania<br>finansowego  | Zobowiązania finansowe  |
| 290 |   | Odpisy aktualizujące należności   |

## ZESPÓŁ „9” DOCHODY I WYDATKI BUDŻETU

| Symbol konta |                                |                                 |
|--------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Syntetyczny  | Analityczny                    | Nazwa konta                     |
| 901          | dla każdego rachunku bankowego | Dochody budżetu                 |
| 902          | dla każdego rachunku bankowego | Wydatki budżetu                 |
| 903          |                                | Niewykonane wydatki             |
| 904          |                                | Niewygasające wydatki           |
| 909          |                                | Rozliczenia międzyokresowe      |
| 960          |                                | Skumulowane wyniki budżetu      |
| 961          |                                | Wynik wykonania budżetu         |
| 962          |                                | Wynik na pozostałych operacjach |
| 968          |                                | Prywatyzacja                    |

## KONTA POZABILANSOWE

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

## III – KOMENTARZ DO PLANU KONT

Z uwagi na czystość obrotów kont (konta 133, 222, 223, 224, 225, 240, 901, 902, 904) wszelkie zwroty nadpłat oraz korekty i storna ewidencjonowane są zapisem czerwonym.

Konta zespołu „1” przeznaczone są do ewidencji: operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu oraz środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz

programów operacyjnych dla środków europejskich i środków krajowych (konto 133), kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu (konto 134) .

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

### **Konto 133 – „Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu Miasta, w tym środków europejskich i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi od 01.01.2011 r.. 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, sumy księguje się zgodnie z wyciągami, 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:

1. wpływy środków pieniężnych na rachunku budżetu w tym dotyczące spłaty kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów w korespondencji z kontem 134,
2. wpływy dotyczące środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.
3. odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
4. zwroty środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przekazane uprzednio jednostkom na realizację zadań w ramach podpisanych umów dotyczących w/w środków,
5. ewentualne dochody zrealizowane w trakcie realizacji umów realizowanych ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
6. dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

Stany środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych Funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, na koniec każdego kwartału po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Wpływ środków w walucie obcej z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi ujmowany jest w ewidencji księgowej zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości tj. według średniego kursu waluty ogłoszonego przez NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji. Wpływ środków pieniężnych w walucie obcej wyceniany jest po kursie historycznym tj. kursie, po którym wyceniono wpływ waluty.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

1. wypłaty z rachunku budżetu w tym wypłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz spłaty kredytów w korespondencji z kontem 134,
2. lokaty dokonywane ze środków budżetu oraz środki na nie wygasające wydatki,
3. wypłaty środków bezpośrednio na opłacenie zadań (np. wniosków beneficjentów, faktur, wykorzystanie środków),
4. wypłaty środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi przekazane do jednostek realizujących zadania w ramach podpisanych umów dotyczących w/w środków,
5. zwrot środków z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na rachunek przekazującego w/w środki,
6. ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

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 oddzielnie do każdego rachunku bankowego, w tym również dla każdego rodzaju środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz programów operacyjnych dla środków europejskich i środków krajowych, z uwzględnieniem dalszego podziału środków wg zasad wynikających z umowy lub przepisu dla danego rodzaju środków. Operacje gospodarcze na tym koncie księgowane są na podstawie wyciągów bankowych (wydruków z systemu bankowości elektronicznej Pekao Biznes24 ) z poszczególnych rachunków bankowych oraz dowodów PK.

#### 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 lub wyemitowanych papierów wartościowych.                                     | 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.   | 25001        |
| 19. | Wpływ opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek.   | 24003<br>901 |
| 20. | Wpływ odsetek z tytułu nieterminowych spłat rat pożyczek.  | 24004        |
| 21. | Wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających.   | 22501        |
| 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. | Wpływ środków do budżetu z rachunku środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz programu operacyjnego dla środków europejskich i środków krajowych w związku z wcześniejszym finansowaniem tych wydatków środkami budżetu | 24008 |
| 26. | Zwrot środków z rachunku środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz programu operacyjnego dla środków europejskich i środków krajowych na rachunek budżetu   | 24009 |
| 27. | Wpływ środków pieniężnych od jednostek z tytułu dochodów skarbu państwa  | 22408 |
| 28. | Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów skarbu państwa i „prowizji”   | 24002 |
| 29. | Wpływy do wyjaśnienia z rachunku dochodów skarbu państwa   | 24002 |
| 30. | Wpływ środków pieniężnych otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi   | 901   |
| 31. | Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostkę realizującą zadania.   | 223   |
| 32. | Wpływ innych dochodów związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi   | 222   |
| 33. | Wpływ środków Budżetu na czasowe zaangażowanie środków Budżetu do finansowania wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi                             | 24009 |
| 34. | Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymanych w walutach.   | 962   |

**Typowe zapisy strony „Ma” konta 133 – „Rachunek Budżetu”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 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.         | Splata kredytu bankowego.   | 134                        |
| 4.         | Splata 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 oraz omyłki bankowe.   | 24002                      |
| 7.         | Zwroty dotacji dokonane do końca roku budżetowego, którego dotyczą.   | 901                        |
| 8.         | Zwroty dotacji po upływie roku budżetowego zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym w ustalonych terminach.   | 22402<br>902               |
| 9.         | Przekazanie z rachunku Budżetu kwoty udzielonej pożyczki.   | 25001                      |
| 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.  | 22501                      |
| 12.        | Przekazanie środków z Budżetu na czasowe finansowanie wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz programu operacyjnego | 24008                      |

|     |   |            |
|-----|---|------------|
|     | dla środków europejskich i środków krajowych  |            |
| 13. | Zwrot środków z rachunku środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz rachunku programu operacyjnego dla środków europejskich i środków krajowych na rachunek Budżetu uprzednio zaangażowanych na finansowanie tych wydatków | 24009      |
| 14. | Przelewy środków pieniężnych dotyczących dochodów skarbu państwa na właściwy rachunek do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego   | 22408      |
| 15. | Przelew środków z tytułu tzw. prowizji od dochodów skarbu państwa należnej j.s.t. na rachunek Budżetu.  | 24002      |
| 16. | Wpływy do wyjaśnienia   | 24002      |
| 17. | Przelewy środków z rachunku środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi do jednostek realizujących zadania z tych środków  | 223        |
| 18. | Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymane w walucie obcej   | 962        |
| 19. | Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przez jednostki realizujące zadania z tych środków   | 901<br>962 |
| 20. | Przekazanie odsetek i wpływów do wyjaśnienia.   | 24002      |
| 21. | Przelew środków do Budżetu jako zwrot środków czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków związanych z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi                             | 24009      |

### **Konto 134 – „Kredyty bankowe”**

Konto 134 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 dla każdego kredytu z podziałem na kredyty krajowe i zagraniczne.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 1.         | Splata kredytu bankowego.   | 133                        |
| 2.         | Umorzenie kredytu bankowego.  | 962                        |
| 3.         | Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych. | 962                        |
| 4.         | Wysięgowanie zaangażowanego kredytu w rachunku bieżącym.              | 24001                      |

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 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.   | 24001                      |

#### **Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 140 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 – „Środki pieniężne w drodze”

| Lp. | Treść operacji   | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1.  | Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego:  |                     |
|     | a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych do końca roku przez urzędy skarbowe,                       | 22401               |
|     | b) wpłaty z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe,                          | 22201               |
|     | c) z tytułu zwrotu środków przez jednostki budżetowe.  | 22301               |
|     | d) z tytułu dotacji z Budżetu państwa i funduszy celowych przelanych na koniec roku budżetowego,       | 901                 |
|     | e) z tytułu dotacji przelanych przez inne jednostki na realizację zadań na podstawie umów i porozumień | 901                 |

#### Typowe zapisy strony Ma konta 140 – „Środki pieniężne w drodze”

| Lp. | Treść operacji  | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1.  | Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek Budżetu. | 133                 |

## **Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 1.         | Dochody budżetowe, zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek. | 901                        |

### **Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 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”**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 1.         | Środki przelane z rachunku bieżącego Budżetu Budżet 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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 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”

Konto 224 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 poszczególnych budżetów.

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.  | Naliczenie na koniec roku należnej subwencji za dany rok budżetowy księgowane pod datą 31 grudnia roku budżetowego.  | 901                 |
| 4.  | Naliczenie dotacji należnej z Budżetu państwa na dzień 31 grudnia roku budżetowego.                                  | 901                 |
| 5.  | Zwrot niewykorzystanych dotacji  | 133                 |
|     | Przekazanie środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów (dochody                       |                     |

|    |  |       |
|----|--|-------|
| 6. | skarbu państwa).   | 133   |
| 7. | Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego | 22409 |

#### Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

| Lp. | Treść operacji   | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1.  | Dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący Budżetu przez urzędy skarbowe.<br>Zwroty nadmiernie przekazanych dochodów na rachunek Budżetu                           | 133<br>(-)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.  | Wpływ środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów (dochody skarbu państwa)   | 133                 |
| 4.  | Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego   | 22401               |
| 5.  | Zaksięgowanie jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ w części należnej budżetowi państwa i innym jednostkom samorządu terytorialnego                                       | 222                 |

#### Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 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 w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

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 niewygasające.

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

| Lp. | Treść operacji   | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1.  | Środki przekazane z rachunku wydatków niewygasających na rachunek jednostki z przeznaczeniem na realizację wydatków niewygasających  | 135                 |
| 2   | Środki przekazane z rachunków środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi 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<br>902          |
| 2.  | Zwrot środków na wydatki niewygasające w części niewykorzystanej przez jednostki                           | 133<br>135          |

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

### 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.

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

Konto 240 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                 |
| 2.  | Rozliczenie opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek.  | 25002               |
| 3.  | Utworzenie lokaty terminowej.   | 133                 |
| 4.  | Przelew środków z rachunku Budżetu na rachunek środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz programu operacyjnego dla środków europejskich i środków krajowych | 133                 |
| 5.  | Zwrot środków do Budżetu czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi              | 133                 |

#### 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                 |
| 2.  | Rozliczenie opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek  | 25002               |
| 3.  | Zwrot lokaty terminowej  | 133                 |
| 4.  | Zwrot środków związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi na rachunek Budżetu. | 133                 |

|    |   |     |
|----|---|-----|
| 5. | Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania programu operacyjnego dla środków europejskich i środków krajowych   | 133 |
| 6. | Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi | 133 |

### **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 zwiększanie należności finansowych, a po stronie Ma – ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa umożliwi 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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>                                      | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 1.         | Należności finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek. | 133                        |
| 2.         | Rozliczenie opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek. | 24003                      |

### **Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>                                      | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 1.         | Należności finansowe, w tym spłaty udzielonych pożyczek.   | 133                        |
| 2.         | Rozliczenie opłaty manipulacyjnej od udzielonych pożyczek. | 24003                      |
| 3.         | Umorzenie udzielonych pożyczek.                            | 962                        |

### **Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”**

Konto 260 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.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 1.         | Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych | 133                        |
| 2.         | Umorzenie zaciągniętych pożyczek.  | 962                        |
| 3.         | Korekta zaciągniętej pożyczki lub obligacji na podstawie różnic kursowych dodatnich lub innych przeliczeń.       | 962                        |

### **Typowe zapisy strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 1.         | Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych | 133                        |
| 2.         | Korekta zaciągniętej pożyczki lub obligacji na   | 962                        |

|   |
|---|
| podstawie różnic kursowych ujemnych lub innych przeliczeń.??? |
|---|

### **Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **Typowe zapisy na strony Wn konta 290- „Odpisy aktualizujące należności”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 1.         | Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek. | 962                        |

### **Typowe zapisy na strony Ma konta 290- „Odpisy aktualizujące należności”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 1.         | Ujęcie wartości odpisu aktualizującego z tytułu udzielonych pożyczek. | 962                        |

### **Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu.

Ewidencja szczegółowa w zakresie osiąganych dochodów Budżetu, które bezpośrednio wpływają na rachunek Budżetu Miasta prowadzona jest w podsystemie FK\_ORG w układzie jednostek jak i klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki organizacyjne Miasta prowadzona jest w systemie sprawozdawczości budżetowej Budżet

JST Plus, która stanowi księgę pomocniczą- w układzie jednostek 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.

#### 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.  | Zwrot dotacji zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym w ustalonych terminach                                | 22402               |
| 4.  | 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 sprawozdania o dochodach Rb – 27         | 224                 |
| 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. | Przebieganie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego, przelanych na rachunek bieżący jednostki w poprzednim roku budżetowym (subwencji oświatowej i dotacji)   | 909 |
| 11. | Rozrachunki wg stanu na 31 grudnia roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu państwa, dotacji należnych   | 224 |
| 12. | 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 |
| 13. | Wpłata opłaty manipulacyjnej od udzielonej pożyczki z budżetu Miasta  | 133 |

### **Konto 902 – „Wydatki budżetu”**

Konto 902 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 na konto 961.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest w systemie sprawozdawczości budżetowej Budżet JST Plus, która stanowi księgę pomocniczą- w układzie jednostek

i według klasyfikacji budżetowej. W podsystemie FK\_ORG prowadzona jest ewidencja w układzie jednostek.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 902 przenosi się na konto 961.

#### 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 w szczególnym przypadku bezpośrednio z rachunku budżetu   | 133                 |
| 3.  | Zwroty dotacji dokonane zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym po ustalonym terminie   | 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 903 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 w korespondencji z kontem 904.

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 1.         | Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych zgodnie z uchwałą Rady Miasta. | 904                        |

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”**

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

#### **Konto 904 – „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 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 dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań, 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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 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   | 133                        |

|                          |
|--------------------------|
| niewygasających wydatków |
|--------------------------|

### 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 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

### Typowe zapisy strony Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

| Lp. | Treść operacji  | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1.  | Przebieganie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego | 901                 |
| 2.  | Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu      | 134                 |

### Typowe zapisy strony Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

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

|    |  |     |
|----|--|-----|
| 1. | Wpływ subwencji i dotacji celowej w grudniu na styczeń następnego roku | 133 |
| 2. | Spłata odsetek od kredytu  | 134 |

### **Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 przeznaczone jest do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych.

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

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania 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 deficytu 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.

### **Typowe zapisy strony Wn konta 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 1.         | Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Wn konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”         | 961                        |
| 2.         | Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” | 962                        |

### **Typowe zapisy strony Ma konta 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 1.         | Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961 – „Wynik wykonania 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 – „Wynik wykonania budżetu”**

Konto 961 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.

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, 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 w korespondencji z kontem 901.

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

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

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

### **Typowe zapisy strony Wn konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 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 – „Wynik wykonania 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 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, a na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania 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:<br>a) zaciągniętych pożyczek (ujemne),<br>b) wyemitowanych papierów wartościowych (ujemne).<br>c) od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze | 260<br>260          |

|    |   |     |
|----|---|-----|
|    | źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w walutach obcych   | 961 |
| 2. | Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych  | 134 |
| 3. | Umorzenie udzielonych pożyczek  | 250 |
| 4. | Ujęcie wartości odpisu aktualizującego należności   | 290 |
| 5. | 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:<br>a) od pożyczek zaciągniętych (dodatnie),<br>b) od wyemitowanych papierów wartościowych (dodatnie),<br>c) od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w walutach obcych | 260<br>260<br>961   |
| 2.  | Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych   | 134                 |
| 3.  | Umorzenie zaciągniętych kredytów<br>Umorzenie zaciągniętej pożyczki  | 134<br>260          |
| 4.  | Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności  | 290                 |
| 5.  | Przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych  | 960                 |

### Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto 968 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 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 968 – „Prywatyzacja”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 1.         | Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji księgowane pod datą zatwierdzenia sprawozdań z wykonania budżetu | 960                        |

#### **Typowe zapisy strony Ma konta 968 – „Prywatyzacja”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>    | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--------------------------|----------------------------|
| 1.         | Przychody z prywatyzacji | 133                        |

### **KONTA POZABILANSOWE**

#### **Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”**

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwędzające planowane dochody.

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 oraz wydruk PK.

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

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

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 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 – „Planowane wydatki budżetu”**

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków.

Konto 992 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 992 ewidencjonuje się planowane wydatki, 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 oraz wydruk PK.

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

#### **Typowe zapisy strony Wn konta 992 - „Planowane wydatki budżetu”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>  | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 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 993 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.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności z innych budżetów i podmiotów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów i podmiotów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów i podmiotów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów i podmiotów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>   | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|---|----------------------------|
| 1.         | Należności od innych budżetów   | –                          |
| 2.         | Spłata 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”**

| <b>Lp.</b> | <b>Treść operacji</b>                            | <b>Konto przeciwstawne</b> |
|------------|--|----------------------------|
| 1.         | Zobowiązania wobec innych budżetów               | –                          |
| 2.         | Wpłaty należności otrzymanych od innych budżetów | –                          |
| 3.         | Wartość udzielonych poręczeń i gwarancji         | –                          |