

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KRAKOWA

Dział I

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rozdział 1

Podstawy prawne

§ 1. 1. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości opracowano na podstawie:

- 1) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o rachunkowości;
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
- 3) Ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego;
- 4) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie rachunkowości;
- 5) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji;
- 6) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej;

- 7) Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych.
- 8) Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych z dnia 12 grudnia 2001 r. (Dz. U. z 2017 poz. 277) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie metod wyceny.

Rozdział 2

§ 2. 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Wydziału Budżetu Miasta prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Krakowa.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy trwający dwanaście pełnych miesięcy kalendarzowych od 1 stycznia do 31 grudnia.

Okresami sprawozdawczymi w roku obrotowym są kolejne miesiące roku, dla których sporządza się sprawozdania wymienione w *załączniku nr 1* do niniejszego dokumentu.

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 1) Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych.
- 2) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) dzienniki, tj.:
 - wyciągi,
 - sprawozdania,
 - inne,oraz zestawienia obrotów dzienników,
 - b) księgę główną,
 - c) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
 - d) księgi pomocnicze .
- 3) Dzienniki prowadzone są w sposób następujący:
 - a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie,
 - b) zapisy w obrębie każdego dziennika są kolejno numerowane w okresie roku,
 - c) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.

- 4) Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:
 - a) podwójnego zapisu,
 - b) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
 - c) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.
- 5) Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem aplikacji informatycznych stosowanych w Urzędzie Miasta Krakowa w zakresie obsługi finansowo-księgowej wprowadzonych odrębnym *zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie dopuszczenia do eksploatacji w UMK aplikacji informatycznych w zakresie obsługi finansowej*.
- 6) Księga główna oraz Księgi pomocnicze prowadzone są w systemie FK_ORG i SOVAT.
- 7) Aplikacje informatyczne stosowane w Urzędzie Miasta Krakowa w zakresie obsługi finansowo-księgowej zostały określone w *załączniku nr 2* do niniejszego dokumentu, który zawiera opis zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z księgą główną i innymi księgami pomocniczymi.

Dodatkowe aplikacje informatyczne wspomagające obsługę finansowo-księgową określone zostały w *załączniku nr 3* do niniejszego dokumentu.
- 8) Zestawienia obrotów i sald księgi głównej sporządzane są w okresach miesięcznych w formie elektronicznej.
- 9) Treści ksiąg rachunkowych przenoszone są na koniec roku obrotowego na informatyczny nośnik danych zapewniający trwałość zapisu informacji.

4. Zamknięcie ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe, o których mowa w § 2 ust. 3 pkt 2, zamykane są w okresach miesięcznych. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za dany rok następuje nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminy Miejskiej Kraków.

§ 3. 1. Wykaz kont syntetycznych stosowanych w Urzędzie Miasta Krakowa przez Wydział Budżetu Miasta określony został w dziale IV niniejszego dokumentu.

2. Wprowadzenie nowego konta syntetycznego wymaga zmiany niniejszego załącznika, z mocą obowiązującą od 1 dnia danego roku obrotowego.
3. Analityka do kont syntetycznych jest rozbudowywana w zależności od potrzeb sprawozdawczych. Dodanie analityki do konta syntetycznego, dopisanie kolejnej operacji wymaga akceptacji Kierownika Referatu Księgowości Wydziału Budżetu Miasta.

4. Upoważnia się Dyrektora Wydziału Budżetu Miasta lub jego Zastępców do wprowadzania zmian w analityce do kont syntetycznych.

Rozdział 3

Błędy i poprawianie błędów po dniu bilansowym

§ 4. 1. Błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte przed sporządzeniem rocznego sprawozdania finansowego, korygowane są w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego.

2. Błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem, uznane np. przez biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za:

- 1) istotne - wymagają korekty w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i odpowiedniej zmiany sprawozdania finansowego;
- 2) nieistotne - ujmuje się w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego.

Rozdział 4

Projekty finansowane i współfinansowane ze źródeł zagranicznych

§ 5. 1. Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu finansowanego i współfinansowanego ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej.

Dział II

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

Rozdział 1

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

§ 6.1 Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazuje się w kwocie wynikającej z dokumentów bankowych (wyciągów bankowych, potwierdzeń sald na ostatni dzień roku obrotowego) w wartości nominalnej.

Stany środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 niepodlegających 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. W przypadku zwrotu – wpływ ten wycenia się po kursie historycznym. W przypadku przelania środków z rachunku bankowego w walucie obcej na rachunek bieżący budżetu lub odwrotnie (czyli przelania środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek bankowy prowadzony w walucie obcej), wpływ z rachunku bankowego prowadzonego w walucie obcej na rachunek bieżący budżetu lub odwrotnie (czyli wpływ z rachunku bieżącego na rachunek bankowy prowadzony w walucie obcej) jest ewidencjonowany po kursie faktycznie zastosowanym w danym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut.

2. Należności finansowe

Należności finansowe w jednostce samorządu terytorialnego wynikają głównie z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczek. Na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

3. Pozostałe należności

Pozostałe należności ujęte w bilansie wyceniane są w wartości nominalnej. Natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

4. Zobowiązania finansowe

Gmina Miejska Kraków w trakcie roku budżetowego dokonuje wyceny zobowiązań finansowych zgodnie ze szczególnymi zasadami obowiązującymi w sektorze finansów publicznych. Zobowiązania finansowe prezentowane są w podziale:

- 1) krótkoterminowe – których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż 1 rok;
- 2) długoterminowe - których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż 1 rok.

Zasady wyceny kredytów i wyemitowanych obligacji zostały uregulowane w następujących aktach prawnych:

- 1) ustawie o rachunkowości;

- 2) rozporządzeniu w sprawie planu kont;
- 3) rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego;
- 4) rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;
- 5) rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Zobowiązania finansowe zaciągnięte w walucie polskiej i obcej na dzień bilansowy wycenione są według skorygowanej ceny nabycia, zgodnie z art. 28 ust. 8a ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

5. Pozostałe zobowiązania

Pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

6. Wynik wykonania budżetu

Wynik wykonania budżetu na dzień bilansowy stanowi sumę nadwyżki lub deficytu budżetu oraz niewykonanych wydatków stanowiących równowartość wydatków niewygasających.

Nadwyżka lub deficyt budżetu ustalany jest na dzień bilansowy w wyniku różnicy pomiędzy dochodami a wydatkami Miasta Krakowa.

Dodatnia różnica między dochodami a wydatkami Miasta Krakowa stanowi nadwyżkę budżetu, zaś ujemna różnica jest deficytem budżetu.

7. Niewykonane wydatki

Zgodnie z art. 211 ust. 1–3 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Zasada roczności budżetu jednostki samorządu terytorialnego oznacza, że uchwała budżetowa, będąca podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym, obowiązuje do dnia 31 grudnia i z upływem tego terminu wygasa. Wygaśnięcie uchwały budżetowej powoduje, że z dniem 31 grudnia ustaje prawo do zaliczania dochodów do budżetu danego roku, oraz że nie planuje się ani nie wykonuje wydatków ujętych w budżecie. W ustawie o finansach publicznych ustawodawca przewidział wyjątki od zasady roczności budżetu – jednym z nich jest instytucja wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego .

Zgodnie z zapisami art. 263 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz określa ostateczny termin dokonania tych wydatków w następnym roku budżetowym. Wielkości niewykonanych wydatków są ujmowane w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty.

8. Wynik na operacjach niekasowych

Wynik na operacjach niekasowych ustalany jest jako różnica pomiędzy przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami finansowymi związanymi z operacjami budżetowymi a kosztami finansowymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi związanymi z operacjami budżetowymi.

9. Środki z prywatyzacji

Prywatyzacja w jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: jst) dotyczy procesu przekazywania majątku jst podmiotom prywatnym. Polega na obejmowaniu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym jednoosobowych spółek gminy przez inne niż samorządowe podmioty, bądź na zbywaniu należących do jst udziałów w spółkach, w wyniku czego gmina zyskuje wpływ środków finansowych do budżetu ze sprzedaży udziałów.

Środki z prywatyzacji to różnica pomiędzy osiągniętymi przychodami i poniesionymi rozchodami dotyczącymi prywatyzacji, dokonywanej według odrębnych przepisów prawa.

10. Skumulowany wynik budżetu

Skumulowany wynik budżetu to skumulowane nadwyżki lub niedobory z lat ubiegłych.

11. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe w bilansie wykazywane są w wartości księgowej.

Dział III

Ochrona danych

Rozdział 1

Opis systemu przetwarzania danych

§ 7. 1 Przetwarzanie danych obejmuje ciąg następujących po sobie czynności, zapoczątkowanych przez identyfikację i pomiar zdarzeń gospodarczych, poprzez gromadzenie

danych, ich rejestrowanie, grupowanie oraz agregowanie, a kończących się na przekazywaniu określonych informacji ich odbiorcom.

System przetwarzania danych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa etapu przetwarzania danych	Opis czynności wykonywanych w ramach danego etapu
1.	Identyfikacja operacji gospodarczych	<p>Zdarzenia gospodarcze zachodzące w toku działalności jednostki są identyfikowane pod względem rodzaju, wpływu na aktywa/pasywa, ilości i wartości oraz utrwalane w dokumentach księgowych źródłowych.</p> <p>Etap ten obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. wystawianie dowodów księgowych własnych/ przyjmowanie dowodów obcych, II. kontrolę dowodów (merytoryczną, formalno-rachunkową, ostateczną wykonywaną przez głównego księgowego) oraz ich końcową akceptację przez kierownika jednostki, III. dekretację dowodów księgowych (czyli wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych)
2.	Rejestracja operacji gospodarczych w porządku chronologicznym i systematycznym	<p>Zapisy na temat wykonanych operacji gospodarczych są dokonywane w porządku chronologicznym w dzienniku</p> <p>Zapisy na temat wartości operacji gospodarczych są wprowadzane w porządku systematycznym na konta księgi głównej i do ewidencji pomocniczej</p> <p>Zapisy są po każdej operacji sumowane w wymaganych przekrojach (obroty) i specyfikowane są na bieżąco salda kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych</p>
3.	Uzgadnianie i weryfikacja zapisów dokonanych w księgach rachunkowych	<p>Sprawdzenie prawidłowości zapisów dokonanych w księgach rachunkowych obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kompletność zapisów, b) prawidłowość zapisów, c) zgodność zapisów z treścią ekonomiczną operacji, d) bilansowanie zapisów na kontach księgi głównej, e) okresowe uzgadnianie zapisów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych. <p>W przypadku stwierdzenia błędów do ksiąg rachunkowych wprowadza się zapisy korygujące</p>
4.	Weryfikacja stanu aktywów i pasywów wykazanego	<p>W drodze inwentaryzacji sprawdza się, czy stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany na kontach księgi głównej jest zgodny ze stanem rzeczywistym. Jeśli inwentaryzacja wykazuje niezgodności, do ksiąg rachunkowych wprowadza się zapisy korygujące</p>

	w księgach rachunkowych	
5.	Agregacja danych	Obejmuje sporządzenie na podstawie zapisów dokonanych w księdze głównej i na kontach ksiąg pomocniczych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawień sald kont ksiąg pomocniczych (a także dodatkowych zestawień, zależnie od potrzeb jednostki). Zestawienia obrotów i sald służą dokonaniu uzgodnień: obrotów dziennika i księgi głównej oraz sald kont księgi głównej z saldami prowadzonych do nich kont pomocniczych. Agregacja danych księgowych wykazanych na kontach księgi głównej służy sporządzeniu sprawozdania finansowego oraz sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych
6.	Sprawozdawczość finansowa i inna	Sprawozdanie finansowe (obejmujące bilans z wykonania budżetu, bilans, rachunek zysków i strat, informację o zmianach w funduszu, informację dodatkową) zamyka rok obrotowy. Oprócz sprawozdania finansowego, dane zawarte w księgach rachunkowych są także podstawą do sporządzania deklaracji podatkowych i innych, sprawozdań budżetowych i z operacji finansowych. Na bieżąco dane z ksiąg rachunkowych są wykorzystywane przez kierownictwo jednostek i organy kontroli

Rozdział 2

Przetwarzanie danych osobowych

§ 8. 1. W zakresie danych osobowych przetwarzanych przez jednostki obsługiwane i jednostki oświatowe, Wydział Budżetu Miasta jest podmiotem przetwarzającym w rozumieniu art. 4 pkt 8 („podmiot przetwarzający” oznacza osobę fizyczną lub prawną, organ publiczny, jednostkę lub inny podmiot, który przetwarza dane osobowe w imieniu administratora) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (Dz.U.UE.L.2016.119.1), zwanego dalej Rozporządzeniem o Ochronie Danych Osobowych (RODO).

2. Wydział Budżetu Miasta zobowiązany jest do przetwarzania powierzonych mu danych osobowych zgodnie z zasadami przetwarzania danych osobowych tj. Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych oraz z innymi przepisami prawa powszechnie obowiązującego, chroniącymi prawa osób, których dane dotyczą, a także w sposób zapewniający bezpieczeństwo danych osobowych.

3. Udostępnienie dokumentów pracownikom innych niż Wydział Budżetu Miasta komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa:

- 1) do wglądu w siedzibie Wydziału Budżetu Miasta lub w postaci kserokopii poza siedzibą Wydziału Budżetu Miasta – następuje po uzyskaniu zgody Kierownika Jednostki na pisemnym wniosku złożonym w tej sprawie przez Dyrektora danej komórki organizacyjnej;
- 2) poza siedzibą Wydziału Budżetu Miasta (tymczasowe wydanie oryginałów) w ramach Urzędu – następuje po uzyskaniu zgody Kierownika Jednostki na pisemnym wniosku złożonym w tej sprawie przez Dyrektora danej komórki organizacyjnej oraz sporządzeniu w Wydziale Budżetu Miasta protokołu potwierdzającego przekazanie dokumentów podpisanego przez upoważnionych pracowników przekazujących i pobierających dokumenty, z zastrzeżeniem pkt 3;
- 3) Zespołowi Radców Prawnych poza siedzibą Wydziału Budżetu Miasta (tymczasowe wydanie oryginałów), na potrzeby prowadzenia postępowania sądowego, na podstawie protokołu podpisanego przez upoważnionych pracowników przekazującego i pobierającego dokumenty.

4. Okres przechowywania - archiwizacja poszczególnych dokumentów finansowych, księgowych, inwentaryzacyjnych, ksiąg rachunkowych oraz pozostałych jest przeprowadzana zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości oraz szczególnymi zapisami (np. zawartymi w umowach dotyczących regionalnych programów operacyjnych dla środków europejskich i środków krajowych oraz projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi). Archiwizację poszczególnych dokumentów przeprowadza się w oparciu o zapisy zawarte w instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Dział IV

Jednolity plan kont dla Wydziału Budżetu Miasta

Rozdział 1

Wykaz kont syntetycznych

1. 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
135		Rachunek środków na niewygasające wydatki
139		Inne rachunki bankowe
140		Środki pieniężne w drodze

2. ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	Nazwa konta
222	dla każdego rachunku	Rozliczenia dochodów budżetowych z miejskimi jednostkami organizacyjnymi
	22201	Rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły (przekazane po 1 stycznia roku następnego)
	22202	Rozliczenia dochodów budżetowych w bieżącym roku
223	dla każdego rachunku	Rozliczenia wydatków budżetowych z miejskimi jednostkami organizacyjnymi
	22301	Rozliczenia wydatków budżetowych za rok ubiegły (przekazane po 1 stycznia roku następnego)
	22302	Rozliczenia wydatków budżetowych w roku bieżącym
224		Rozrachunki budżetu
	22401	Rozrachunki urzędów skarbowych za rok ubiegły
	22402 dla każdego rachunku	Zwroty niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych
	22403	Udziały gminy i powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych
	22404	Zwroty dotacji niewykorzystanych w roku budżetowym (przekazane po 1 stycznia roku następnego)
	22407	Rozrachunki dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły
	22408	Rozrachunki dochodów Skarbu Państwa w roku bieżącym
	22409	Rozrachunki urzędów skarbowych w roku bieżącym
	22412	Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT do zapłaty/nadpłata podatku
	22413	Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT do zwrotu/zwrot podatku z MUS
	22414	Rozrachunki budżetu z tytułu odsetek od podatku VAT z

		lat ubiegłych
	22415	Rozrachunki budżetu z tytułu odsetek od podatku VAT w roku bieżącym
	22416	Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT – należności
	22417	Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT – zobowiązania
	22420	Prowizja dochodów Skarbu Państwa z poprzedniego okresu
225		Rozliczenia niewygasających wydatków z miejskimi jednostkami organizacyjnymi
240		Pozostałe rozrachunki
	24001	Rozrachunki prowizji dochodów Skarbu Państwa w roku bieżącym
	24002 dla każdego rachunku	Wpływy do wyjaśnienia
	24003	Rozrachunki prowizji dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły
	24005	Rozrachunki lokat dobowych i terminowych
	24010	Rozrachunki środków z budżetu na zadania bieżące
	24011 dla każdego programu/proje ktu finansowane ze źródeł zewnętrznych	Rozrachunki środków z budżetu na zadania bieżące finansowane ze źródeł zewnętrznych
	24012	Rozrachunki środków z budżetu na zadania inwestycyjne
	24013 dla każdego programu/proje ktu finansowane ze źródeł zewnętrznych	Rozrachunki środków z budżetu na zadania inwestycyjne finansowane ze źródeł zewnętrznych
250		Należności finansowe
260	dla każdego zobowiązania finansowego	Zobowiązania finansowe
280		Rozrachunki z jednostkami z tytułu VAT
	28003	Rozrachunki z UMK z ramach planu finansowego – zasilenie
	28004	Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT
	28011	Rozrachunki z jednostkami z tytułu podatku VAT do zapłaty/nadpłata podatku VAT

	28012	Rozrachunki z jednostkami z tytułu podatku VAT do zwrotu
	28013	Rozrachunki z JO – należności
	28014	Rozrachunki z JO - zobowiązania
	28021	Rozrachunki z jednostkami z tytułu odsetek od podatku VAT z lat ubiegłych
	28022	Rozrachunki z jednostkami z tytułu odsetek od podatku VAT w roku bieżącym
	28030	Rozrachunki z UMK w ramach planu finansowego - naliczenie różnic zaokrągleń kwot na deklaracji podatku VAT
	28031	Rozrachunki z UMK z tytułu zwrotu odsetek od podatku VAT z lat ubiegłych
	28032	Rozrachunki z UMK z tytułu różnic zaokrągleń niezrealizowanych – dochody
	28033	Rozrachunki z UMK z tytułu różnic zaokrągleń niezrealizowanych – wydatki
290		Odpisy aktualizujące należności

3. 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
	90902	Dotacje
960	dla każdego rachunku bankowego	Skumulowane wyniki budżetu
961	dla każdego rachunku bankowego	Wynik wykonania budżetu
962	dla każdego rachunku bankowego	Wynik na pozostałych operacjach
968		Prywatyzacja

4. KONTA POZABILANSOWE

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

Rozdział 2

Konta bilansowe i wynikowe

Z uwagi na czystość obrotów kont (konta 133, 139, 140, 222, 223, 224, 225, 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 zagranicznych nie podlegających zwrotowi (konto 133,139), 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.

Rozdział 3

Opis stosowanych kont syntetycznych

1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu Miasta, w tym środków na :

- 1) rachunku budżetu,
- 2) rachunku dochodów Skarbu Państwa,
- 3) wyodrębnionych rachunkach projektów realizowanych ze środków krajowych niepodlegających zwrotowi,
- 4) wyodrębnionych rachunkach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 5) innych rachunkach, których umowy wymuszają prowadzenie osobnej ewidencji.

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 zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 3) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym,
- 4) zwroty środków zagranicznych niepodlegających 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 zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 6) dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych,
- 7) wpływy dotacji na realizację zadań budżetowych dotacji na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 8) przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 222,
- 9) wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, z tytułu dotacji w korespondencji z kontem 224,
- 10) wpływ podatku VAT na rachunek bankowy wynikający z rozliczeń z Małopolskim Urzędem Skarbowym,
- 11) wpływy dochodów budżetowych z tytułu subwencji i dotacji oraz dochodów pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i z budżetu UE, w korespondencji z kontem 901,
- 12) wpływy w grudniu roku budżetowego raty subwencji oświatowej oraz dotacji należnych za styczeń następnego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 909.

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 wydatki niewygasające,
- 3) wypłaty środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi przekazane do jednostek realizujących zadania w ramach podpisanych umów dotyczących

w/w środków,

- 4) zwrot środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi na rachunek przekazującego w/w środki,
- 5) ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walut obcych.

Konto 133 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 ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi 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 iPKObiznes) 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 zaciągniętego w banku kredytu	134
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
3.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły	22201
4.	Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki budżetowe na podstawie przelewów	22202
5.	Wpływ innych dochodów związanych z realizacją programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	22202
6.	Korekta okresowego sprawozdania jednostki budżetowej ze zrealizowanych dochodów (pomniejszenie)	(-)22202
7.	Wpływy środków pieniężnych z urzędów skarbowych dotyczące rozliczeń za rok ubiegły	22401
8.	Zwroty niewykorzystanych dotacji z lat poprzednich	22402
9.	Wpływ na rachunek dotacji z lat poprzednich do zwrotu	22402
10.	Wpływy z tytułu udziałów gminy i powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych po upływie okresu sprawozdawczego	22403
11.	Zwrot dotacji z ubiegłego roku	(-)22404
12.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku pomiędzy jednostką budżetową a jednostką samorządu terytorialnego	22407
13.	Wpływ środków pieniężnych od jednostek z tytułu dochodów Skarbu Państwa	22408

14.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobranych na rzecz budżetu Miasta Krakowa przez urzędy skarbowe na podstawie przelewów dokonanych na rachunek budżetu	22409
15.	Zwrot podatku VAT z deklaracji VAT "do zapłaty" nadpłata z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do jednostki samorządu terytorialnego	22412
16.	Zwrot podatku VAT z deklaracji VAT "do zwrotu" nadwyżka z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do jednostki samorządu terytorialnego	22413
17.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z lat ubiegłych	22414
18.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego	22415
19.	Wpływ prowizji dochodów Skarbu Państwa od 21 do ostatniego dnia zakończonego miesiąca w okresie następnym	22420
20.	Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych	24002
21.	Wpływ odsetek bankowych, które nie są dochodem budżetowym tylko podlegają zwrotowi do podmiotu/instytucji, który przekazał kwotę dotacji/środków	24002
22.	Wpływy do wyjaśnienia z rachunku Dochodów Skarbu Państwa	24002
23.	Naliczenie odsetek z tytułu założonych lokat dobowych i terminowych	24002
24.	Wpłata niewyjaśniona do jednostki samorządu terytorialnego	24002
25.	Wpływ środków z tytułu likwidacji lokaty dobowej i terminowej na rachunku bieżącym	24005
26.	Założenie lokaty dobowej i terminowej na rachunku technicznym	24005
27.	Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem środkami budżetu wydatków bieżących (na realizację programów unijnych)	24010
28.	Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu na realizowanie wydatków bieżących realizowanych w ramach projektu/programu środkami bieżącymi	24011
29.	Przekazanie na rachunek budżetu niewykorzystanych środków udzielonych na realizację projektów unijnych (bieżących)	(-)24011
30.	Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem wydatków inwestycyjnych środkami budżetu	24012
31.	Wpływ środków z rachunku budżetu na rachunek programu/projektu na realizowanie wydatków bieżących, które później będą zrefundowane	24013
32.	Przekazanie na rachunek budżetu niewykorzystanych środków udzielonych na realizację projektów unijnych (inwestycyjnych)	(-) 24013
33.	Wpływ środków z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych przez budżet	250

34.	Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych lub wyemitowanych papierów wartościowych	260
35.	Wpływ środków z Jednostki Centralnej do UMK z tytułu odsetek	28003
36.	Wpłata podatku VAT z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej „do zapłaty”	28011
37.	Wpłata podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej „do zwrotu”	28012
38.	Wpłata odsetek z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej z roku bieżącego	28022
39.	Wpływy z tytułu własnych dochodów budżetowych, pobieranych bezpośrednio przez Miasto Kraków na rachunek budżetu	901
40.	Wpływy udziałów w dochodach budżetu państwa przekazanych do końca okresu sprawozdawczego	901
41.	Pozostałe wpływy od różnych dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone i własne	901
42.	Wpływ środków pieniężnych otrzymanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	901
43.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej do właściwego dysponenta środków	(-)901
44.	Zwrot niewykorzystanych dochodów z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z tytułu innych umów, funduszy i porozumień zrealizowanych przez jednostki organizacyjne	(-)901
45.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi otrzymanych w walutach obcych	962
46.	Przekazanie środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na rachunek budżetu	962
47.	Wpływy przychodów z prywatyzacji mienia komunalnego	968

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu bankowego	134
2.	Uruchomienie środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych	22302
3.	Przelewy środków z rachunku środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi do jednostek realizujących zadania z tych środków	22302
4.	Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych	(-)22302

	niepodlegających zwrotowi do jednostek realizujących zadania z tych środków	
5.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku budżetowego w bieżącym roku budżetowym	22407
6.	Przelewy środków pieniężnych dotyczących dochodów Skarbu Państwa do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego	22408
7.	Płatność podatku VAT z deklaracji VAT 'do zapłaty' z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego	22412
8.	Płatność podatku VAT z deklaracji VAT „do zwrotu” z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego	22413
9.	Płatność odsetek z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego z roku bieżącego	22415
10.	Przekazanie środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających do jednostek realizujących wydatki niewygasające	225
11.	Przekazanie prowizji dochodów Skarbu Państwa	24001
12.	Przekazanie odsetek i wpływów do wyjaśnienia (sumy niewłaściwie wypłacone z rachunku budżetu i rachunków programu/projektu oraz omyłki bankowe, zwroty mylnych uznań na rachunku bieżącym budżetu i rachunkach programu/projektu)	24002
13.	Przelew środków z tytułu dochodów budżetowych przysługujących jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (tzw. prowizja) na rachunek budżetu	24002
14.	Przekazanie prowizji dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły	24003
15.	Przelew środków pieniężnych na odrębny rachunek lokaty dobowej lub terminowej	24005
16.	Likwidacja lokaty dobowej lub terminowej na rachunku technicznym	24005
17.	Przekazanie środków z rachunku budżetu na czasowe finansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi	24010
18.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację zadań bieżących	(-)24010
19.	Zwrot środków z rachunku programu/projektu na rachunek budżetu uprzednio zaangażowanych na finansowanie wydatków bieżących	24011
20.	Przekazanie środków z rachunku budżetu na czasowe finansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi	24012
21.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację zadań inwestycyjnych	(-)24012
22.	Zwrot środków z rachunku programu/projektu na rachunek budżetu uprzednio zaangażowanych na finansowanie wydatków inwestycyjnych	24013

23.	Przekazanie z rachunku budżetu kwoty udzielonej pożyczki	250
24.	Splata zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych	260
25.	Zwrot podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej „do zapłaty” nadwyżka	28011
26.	Zwrot podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej „do zwrotu” nadwyżka	28012
27.	Zwrot odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego	28022
28.	Zmniejszenie/zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywane w ciągu roku	960
29.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi otrzymane w walucie obcej	962
30.	Zwrot środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu	962
31.	Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi przez jednostki realizujące zadania z tych środków	962

2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez Miasto na finansowanie Budżetu i przelanych przez bank na rachunek 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 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 według umów kredytowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata rat kredytu bankowego zaciągniętego w złotych	133
2.	Splata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych według	133

	kursu z dnia spłaty	
3.	Umorzenie kredytu bankowego	962
4.	Dodatnie różnice kursowe od spłaconej raty kapitałowej kredytu w walucie obcej	962
5.	Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962

Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych lub walutach obcych, przekazane na rachunek budżetu	133
2.	Ujemne różnice kursowe ustalone od spłaconej raty kapitałowej kredytu w walucie obcej	962
3.	Ujemne różnice kursowe ustalone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	962
4.	Wycena kredytowa wg skorygowanej ceny nabycia na dzień bilansowy	962

3. Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki przekazane z rachunku budżetu. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225. Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie z rachunku budżetu środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	962

Typowe zapisy strony Ma konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uruchomienie z rachunku środków na niewygasające wydatki środków na pokrycie wydatków niewygasających na rachunek jednostki realizującej zadanie	225

2.	Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków niewygasających	(-)225
3.	Przekazanie środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków niewygasających na rachunek podstawowy budżetu	904 (133 lub 140)

4. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Konto 139 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 139 -Inne rachunki bankowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków na wydzielone rachunki bankowe	24002
2.	Wpływ odsetek od środków na wydzielonym rachunku bankowym	24002

Typowe zapisy strony Ma konta 139 -Inne rachunki bankowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uruchomienie środków z wydzielonych rachunków bankowych	24002
2.	Przekazanie odsetek od środków na wydzielonym rachunku bankowym	24002

5. Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Automatyczne obciążenie rachunku VAT z tytułu wpłaty mechanizmem podzielonej płatności (Split Payment)	133

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
2.	Automatyczne uznanie rachunku z tytułu wpłaty mechanizmem podzielonej płatności (Split Payment)	133

6. Konto 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych z miejskimi jednostkami organizacyjnymi ”

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

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych z miejskimi jednostkami organizacyjnymi”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek (22202)	901
2.	Korekta okresowego sprawozdania jednostki budżetowej (pomniejszenie zrealizowanych dochodów)	(-)901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych z miejskimi jednostkami organizacyjnymi”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych, zrealizowanych przez jednostki budżetowe na rachunek Budżetu (22202)	133
2.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły (22201)	133
3.	Zwroty nadmiernie przelanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu (-22202)	(-)133
4.	Rozliczenie dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe dotyczące roku ubiegłego (22202)	22201
5.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów (22202)	962

7. Konto 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych z miejskimi jednostkami organizacyjnymi”

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 – „Rozliczenia wydatków budżetowych z miejskimi jednostkami organizacyjnymi”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki przelane z rachunku Budżetu na rachunki bankowe jednostek budżetowych, przeznaczone na realizację wydatków budżetowych (22302)	133
2.	Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe przez jednostki (-22302).	(-)133
3.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów (22302)	962

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenia wydatków budżetowych z miejskimi jednostkami organizacyjnymi”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie niewykorzystanych w roku budżetowym uruchomionych środków na wydatki dla jednostek budżetowych dotyczących roku ubiegłego (22301)	133
2.	Wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek (22302)	902
3.	Korekta okresowego sprawozdania jednostki budżetowej (pomniejszenie zrealizowanych wydatków)	(-)902

8. Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków Budżetu Miasta z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz Budżetu Miasta,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych przez Miasto na rzecz Budżetu państwa,
- 5) 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.	Przekazanie środków pobranych przez jednostki a dotyczących dochodów innych budżetów - dochody Skarbu Państwa (22408)	133
2.	Przekazanie środków pobranych przez jednostki a dotyczących dochodów innych budżetów przekazane w roku poprzednim - dochody Skarbu Państwa (22407)	133
3.	Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego (22401)	22409
4.	Przeksięgowanie odsetek z deklaracje VAT „do zapłaty” zaksięgowanych łącznie z podatkiem VAT „do zapłaty”(22412)	22415

5.	Przeksięgowanie odsetek bieżących z deklaracji VAT „do zwrotu” zaksięgowanych łącznie z podatkiem VAT „do zwrotu” (22413)	22415
6.	Rozksięgowanie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do FK-UMK (22414)	28004
7.	Przypis podatku VAT z deklaracji VAT „do zwrotu” z Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22413)	28004
8.	Przypis zwrotu odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego (22415)	28004
9.	Płatność odsetek z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego z roku bieżącego (22415)	133
10.	Płatność podatku VAT z deklaracji VAT „do zapłaty” z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22412)	133
11.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki Jednostki organizacyjnej z lat ubiegłych – zapis równoległy korekta obrotów (-22414)	(-)22414
12.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na podatek VAT „do zapłaty” nadwyżka US – zapis równoległy korekta obrotów (-22412)	(-)22412
13.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego – zapis równoległy korekta obrotów (-22415)	(-)22415
14.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z lat ubiegłych – zapis równoległy korekta obrotów (-22414)	(-)22414
15.	Zwrot podatku VAT z deklaracji VAT „do zapłaty” nadpłata z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej – zapis równoległy korekta obrotów (-22412)	(-)22412
16.	Przypis należności z Małopolskiego Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT na podstawie sporządzonej deklaracji VAT (22410)	2804
17.	Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych informacjach (22409)	901
18.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, księgowane pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (22403)	901
19.	Przeksięgowanie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych prowizji dochodów Skarbu Państwa zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresie od 21 do ostatniego dnia zakończonego miesiąca (22420)	901
20.	Przypis dotacji zwracanych do 31 stycznia po upływie roku budżetowego na podstawie dokumentu PK pod datą 31.12 (-22404)	(-)901
21.	Przeksięgowanie na koniec kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (-22412)	(-)28004
22.	Przeksięgowanie na koniec kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (-22413)	(-)28004

23.	Przebieganie na koniec kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (22416)	28004
24.	Przebieganie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (-22416)	(-)28004
25.	Przebieganie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (22412)	28004
26.	Przebieganie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (22413)	28004

Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący Budżetu przez urzędy skarbowe (22409)	133
2.	Zwroty nadmiernie przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów na rachunek Budżetu (-22409)	(-)133
3.	Wpływ środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów np. dochody Skarbu Państwa (22408)	133
4.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku pomiędzy jednostką budżetową a jednostką samorządu terytorialnego (22407)	133
5.	Zwrot niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych (-22402)	(-)133
6.	Zwrot dotacji niewykorzystanych w roku budżetowym (przekazane po 1 stycznia roku następnego) zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym w ustawowych terminach (-22404)	(-)133
7.	Przekazanie po zakończeniu okresu prowizji dochodów Skarbu Państwa - dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe w okresie od 21 do ostatniego dnia zakończonego miesiąca (22420)	133
8.	Przebieganie odsetek z deklaracji VAT „do zapłaty” zaksięgowanych łącznie z podatkiem VAT „do zapłaty” (22415)	22412
9.	Przebieganie odsetek bieżących z deklaracji VAT „do zwrotu” zaksięgowanych łącznie z podatkiem VAT „do zwrotu” (22415)	22413
10.	Przypis odsetek z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22412)	28004
11.	Przypis podatku VAT z deklaracji VAT ”do zapłaty” do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22413)	28004
12.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki Jednostki organizacyjnej z lat ubiegłych (22414)	24002
13.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki Jednostki	(-)22414

	organizacyjnej z lat ubiegłych – zapis równoległy korekta obrotów (-22414)	
14.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na podatek VAT „do zapłaty” nadwyżka US (22412)	24002
15.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na podatek VAT „do zapłaty” nadwyżka US – zapis równoległy korekta obrotów (-22412)	(-)22412
16.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na podatek „do zwrotu” nadwyżka z US (22413)	24002
17.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego (22415)	133
18.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego – zapis równoległy korekta obrotów (-22415)	(-)22415
19.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z lat ubiegłych (22414)	133
20.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z lat ubiegłych – zapis równoległy korekta obrotów (-22414)	(-)22414
21.	Zwrot podatku VAT z deklaracji VAT „do zwrotu” nadwyżka z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej (22413)	133
22.	Zwrot podatku VAT z deklaracji VAT „do zapłaty” nadpłata z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej (22412)	133
23.	Zwrot podatku VAT z deklaracji VAT „do zapłaty” nadpłata z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej – zapis równoległy korekta obrotów (-22412)	(-)22412
24.	Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego (22409)	22401
25.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa dotyczące ubiegłego roku (22408)	22407
26.	Przeksięgowanie na koniec kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (-22412)	(-)28004
27.	Przeksięgowanie na koniec kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (-22413)	(-)28004
28.	Przeksięgowanie na koniec kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (22417)	28004
29.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (22412)	28004
30.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (22413)	28004
31.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (-22417)	(-)28004

9. Konto 225 – „Rozliczenia niewygasających wydatków z miejskimi jednostkami organizacyjnymi”

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 niewygasających 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 z miejskimi jednostkami organizacyjnymi”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uruchomienie środków z rachunku wydatków niewygasających na rachunek jednostki z przeznaczeniem na realizację wydatków niewygasających	135
2.	Zwrot środków na wydatki niewygasające w części niewykorzystanej przez jednostki	(-) 135

Typowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków z miejskimi jednostkami organizacyjnymi”

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 niewygasających wydatków.

10. 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:

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

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot na rachunek bieżący prowizji dotyczącej dochodów Skarbu Państwa (24001)	133
2.	Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym (24002)	133
3.	Zwrot na rachunek budżetu prowizji dotyczącej dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły (24003)	133
4.	Utworzenie lokaty terminowej (24005)	133
5.	Przelew środków bieżących z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (24010)	133
6.	Przelew środków inwestycyjnych z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (24012)	133
7.	Zwrot na rachunek bieżący budżetu środków czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków bieżących związanych z realizacją zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (24011)	133
8.	Zwrot na rachunek bieżący budżetu środków czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (24013)	133
9.	Zwrot do budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację zadań pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (-24010), (-24012)	(-)133
10.	Różnice kursowe – rozliczenie projektu programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	962
11.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (24002)	28022
12.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki Jednostki organizacyjnej z lat ubiegłych (24002)	22414
13.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na podatek VAT „do zapłaty” do Jednostki organizacyjnej (24002)	28011
14.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności z Jednostki organizacyjnej na podatek „do zwrotu” (24002)	28012
15.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na podatek VAT „do zapłaty” nadwyżka US (24002)	22412

16.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na podatek „do zwrotu” nadwyżka z Małopolskiego Urzędu Skarbowego (24002)	22413
-----	---	-------

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ prowizji na rachunek Dochodów Skarbu Państwa (24001)	133
2.	Niewłaściwe uznanie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym (24002)	133
3.	Wpływ prowizji na rachunek Dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły (24003)	133
4.	Zwrot lokaty terminowej (24005)	133
5.	Zwrot środków związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na rachunek Budżetu (24010, 24012)	133
6.	Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków bieżących związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (24011)	133
7.	Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (24013)	133
8.	Zwrot niewykorzystanych środków z budżetu na realizację zadań pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (-24011), (-24013)	(-)133
9.	Wpłata niewyjaśniona do Jednostki centralnej (24002)	133
10.	Różnice kursowe – rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	962

11. 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 umożliwia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów należności. Konto może wykazywać dwa salda:

- 1) saldo Wn oznacza stan należności finansowych,

- 2) saldo Ma oznacza stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew na rachunek pożyczkobiorcy pożyczki udzielonej ze środków budżetu	133

Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spląty udzielonych pożyczek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962

12. 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). Konto 260 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 umożliwi ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów zobowiązań. Konto może wykazywać dwa salda:

- 1) saldo Wn – oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- 2) 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	133
2.	Umorzenie pożyczek lub wyemitowanych papierów wartościowych	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	133
2.	Wycena kredytowa wg skorygowanej ceny nabycia na dzień bilansowy	962

13. Konto 280 – „Rozrachunki z jednostkami tytułu podatku VAT”

Konto 280 służy do ewidencji rozliczeń dotyczących podatku VAT pomiędzy Jednostką centralną a jednostkami. Na stronie Wn ujmuje się kwoty należności od jednostek z tytułu rozliczenia podatku VAT. Natomiast na stronie Ma ujmuje się kwoty zobowiązań Jednostki centralnej w stosunku do jednostek. Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu zobowiązań i należności z poszczególnymi jednostkami wg tytułów zobowiązań i należności na koniec roku saldo konta 280 może wykazywać saldo rozwarte (Wn-Ma) oznaczające wysokość należności i zobowiązań jednostek z Jednostką centralną z tytułu podatku VAT.

Typowe zapisy strony Wn konta 280- „Rozrachunki z jednostkami z tytułu VAT”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie zrealizowanych wydatków z tytułu zaokrążeń (28003)	28030
2.	Rozliczenie zrealizowanych dochodów z tytułu zaokrążeń (28030)	28003
3.	Rozksięgowanie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do FK-UMK – zapis równoległy (28004)	28031
4.	Przypis odsetek z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (28004)	22412
5.	Przypis podatku VAT z deklaracji VAT „do zapłaty” do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (28004)	22413
6.	Przypis z informacji częściowej odsetek „do zapłaty” z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej z roku bieżącego (28022)	28004
7.	Przypis z informacji częściowej podatku VAT „do zapłaty” z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej (28011)	28004
8.	Przypis z informacji częściowej podatku VAT „do zwrotu” z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej (28004)	28012
9.	Przypis zwrotu odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (28004)	28022
10.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności z Jednostki organizacyjnej na podatek „do zwrotu” – zapis równoległy korekta obrotów (-28012)	(-)28012
11.	Zwrot odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (28022)	133
12.	Zwrot odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego – zapis równoległy korekta obrotów (-28022)	(-)28022
13.	Zwrot podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej „do zapłaty” nadwyżka (28011)	133
14.	Zwrot podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej „do zapłaty” nadwyżka – zapis równoległy korekta obrotów (-28011)	(-)28011
15.	Zwrot podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki	133

	organizacyjnej „do zwrotu” nadwyżka (28012)	
16.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń - wydatki - salda na 31.12 (28033)	28030
17.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń - dochody - salda na 31.12 (28030)	28032
18.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń - wydatki salda 01.01 (28030)	28033
19.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń - dochody salda 01.01 (28032)	28030
20.	Przeksięgowanie na koniec kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (-28004)	(-)22412
21.	Przeksięgowanie na koniec kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (-28004)	(-)22413
22.	Przeksięgowanie na koniec kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (28004)	22417
23.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (-28004)	(-)22417
24.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (28004)	22412
25.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego (28004)	22413

Typowe zapisy strony Ma konta 280- „Rozrachunki z jednostkami z tytułu VAT”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata odsetek z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej z roku bieżącego (28022)	133
2.	Wpłata podatku VAT z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej „do zapłaty” (28011)	133
3.	Rozksięgowanie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do FK-UMK (28004)	22414
4.	Rozksięgowanie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do FK-UMK – zapis równoległy (28031)	28004
5.	Przypis podatku VAT z deklaracji VAT „do zwrotu” z MUS (28004)	22413
6.	Przypis z informacji częściowej odsetek „do zapłaty” z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej z roku bieżącego (28004)	28022
7.	Przypis z informacji częściowej podatku VAT „do zapłaty” z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej (28004)	28011
8.	Przypis z informacji częściowej podatku VAT „do zwrotu” z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej (28012)	28004
9.	Przypis zwrotu odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (28022)	28004
10.	Przypis zwrotu odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego (28004)	22415
11.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (28022)	24002
12.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na podatek VAT „do zapłaty” do Jednostki organizacyjnej (28011)	24002
13.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności z Jednostki organizacyjnej	24002

	na podatek „do zwrotu” (28012)	
14.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności z Jednostki organizacyjnej na podatek „do zwrotu” – zapis równoległy korekta obrotów (-28012)	(-)28012
15.	Zwrot odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego – zapis równoległy korekta obrotów (-28022)	(-)28022
16.	Zwrot podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej „do zapłaty” nadwyżka – zapis równoległy korekta obrotów (-28011)	(-)28011
17.	Rozliczenie zrealizowanych wydatków z tytułu zaokrągleń (28030)	28003
18.	Rozliczenie zrealizowanych dochodów z tytułu zaokrągleń (28003)	28030
19.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń-wydatki - salda na 31.12 (28030)	28033
20.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń-dochody - salda na 31.12 (28032)	28030
21.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń-wydatki salda 01.01 (28033)	28030
22.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń-dochody salda 01.01 (28030)	28032
23.	Przeksięgowanie na koniec kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (-28004)	(-)22412
24.	Przeksięgowanie na koniec kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (-28004)	(-)22413
25.	Przeksięgowanie na koniec kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (28004)	22416
26.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (-28004)	(-)22416
27.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (28004)	22412
28.	Przeksięgowanie w pierwszych dniach miesiąca po zakończeniu kwartału należności z tytułu zwrotu i nadpłaty podatku VAT w ramach rozliczeń z Urzędem Skarbowym (28004)	22413

14. 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 strony Wn konta 290- „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie należności z tytułu udzielonych pożyczek	250
2.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek	(-)962

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

Lp.	Treść operacji.	Konto przeciwstawne
1.	Ujęcie wartości odpisu aktualizującego z tytułu udzielonych pożyczek	962

15. 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 osiągniętych 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 CESARZ, która stanowi księgę pomocniczą. Analityka prowadzona jest 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.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów za rok budżetowy na podstawie dowodu PK pod datą 31 grudnia (nota BZ)	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez Miasto Kraków bezpośrednio na rachunek budżetu	133
2.	Wpływy na rachunki budżetu płatności dochodów budżetu pochodzących z budżetu UE lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	133
3.	Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy	133

4.	Wpływ w roku budżetowym miesięcznych rat części oświatowej subwencji ogólnej należnych za luty – grudzień roku budżetowego	133
5.	Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów	133
6.	Wpływy dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień	133
7.	Wpływy dotacji z państwowych funduszy celowych	133
9.	Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej, równoważącej lub regionalnej subwencji ogólnej	133
10.	Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej	133
11.	Przekazanie niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetu.	133
12.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na : a) zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami, b) zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej, c) usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego, skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz skutków innych klęsk żywiołowych, d) finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych, e) realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych	133 133 133 133 133
13.	Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na rachunek budżetu na realizację zadań straży i inspekcji: a) w roku budżetowym za luty – grudzień, b) w grudniu za styczeń następnego roku budżetowego	133 90902
14.	Zwroty dotacji z państwowych funduszy celowych przekazanych w danym roku budżetowym	(-)133
15.	Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego – dokonane do końca roku budżetowego	(-)133
16.	Przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe	22202
17.	Rozrachunki z tytułu niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	22404
18.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec roku budżetowego lub innego okresu sprawozdawczego – księgowanie pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego na podstawie przelewu i sprawozdania w następnym miesiącu (roku) po okresie sprawozdawczym	22409

19.	Przebieganie na koniec okresu sprawozdawczego przekazanych do jednostek samorządu terytorialnego kwot udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należnych za okres sprawozdawczy	22409
20.	Przebieganie udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy na podstawie informacji udostępnionej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych	22409
21.	Przebieganie udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych za styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień w wysokości wpływów wykonanych	22409
22.	Przebieganie po zakończeniu okresu prowizji dochodów Skarbu Państwa zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresie od 21 do ostatniego dnia zakończonego miesiąca	22420
23.	Przeniesienie niewykorzystanych środków niewygasających wydatków na dochody budżetowe	904
24.	Zarachowanie w styczniu na dochody roku budżetowego raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku budżetowego	90902
25.	Zarachowanie na dochody roku budżetowego dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań straży i inspekcji otrzymanych za styczeń w grudniu poprzedniego roku budżetowego	90902

16. Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych.
- 2) 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 cesarz, która stanowi księgę pomocniczą i jest prowadzona 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 zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe ujęte na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S	22302
2.	Korekta okresowego sprawozdania jednostki budżetowej (pomniejszenie zrealizowanych wydatków)	(-)22302

Typowe zapisy strony Ma konta 902 - „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy na podstawie dowodu PK pod datą 31 grudnia (nota BZ)	961

17. 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”

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	961

18. 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”

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	901

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

19. 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

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 (90902)	133

20. 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:

- 1) saldo Wn: stan skumulowanego deficytu budżetu,
- 2) 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”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot środków otrzymanych w latach poprzednich na realizację programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (ostateczne rozliczenie programu/projektu)	133
2.	Przekazanie niewydatkowanych środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w poprzednich latach z rachunku programu/projektu na rachunek bieżący budżetu	133
3.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961	961
4.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 962	962

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ niewydatkowanych środków otrzymanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w poprzednich latach na rachunek bieżący budżetu z rachunku programu/projektu	133
2.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961	961
3.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 962	962

21. 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:

- a. saldo Wn – oznacza stan deficytu budżetu,
- b. 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”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku (na podstawie dowodu PK- nota BZ) budżetowych poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu - salda konta 902	902
2.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903	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 budżetowych 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

22. 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.	Zwrot środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu	133
2.	Dodatnie i ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3.	Wycena kredytowa wg skorygowanej ceny nabycia na dzień bilansowy	134
4.	Przekazanie środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu	135
5.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów	22202
6.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
7.	Różnice kursowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) rozliczenia projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (nieuznanie koszty lub różnice kursowe) b) zaciągniętych pożyczek (ujemne), c) wyemitowanych papierów wartościowych (ujemne), d) od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w walutach obcych 	24010, 24011, 24012, 24013, 260 260 133
8.	Wycena kredytowa wg skorygowanej ceny nabycia na dzień bilansowy	260
9.	Ujęcie wartości odpisu aktualizującego należności	290
10.	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.	Wpływ zwróconych środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu	133
2.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi otrzymanych w walutach obcych (wycena kwartalna środków)	133
3.	Umorzenie zaciągniętych kredytów	134
	Umorzenie zaciągniętej pożyczki lub instrumentów finansowych	260
4.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	135

5.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów	22302
6.	Rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi inne niż różnice kursowe – koszty lub przychody finansowe	24011, (-)24011, 24013, (-)24013
7.	Różnice kursowe: a) rozliczenia projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi b) od pożyczek zaciągniętych (dodatnie), c) od wyemitowanych papierów wartościowych (dodatnie), d) od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w walutach obcych	24010, 24011, 24012, 24013 260 260 133
8.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności	290
9.	Przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960
10.	Przebieganie środków z prywatyzacji wykorzystywanych na realizację wydatków budżetowych na przychody finansowe	968

23. 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”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji księgowane pod datą zatwierdzenia sprawozdań z wykonania budżetu	960
2.	Przeniesienie salda konta 968 pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego	960

Typowe zapisy strony Ma konta 968 – „Prywatyzacja”

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

Rozdział 4

Konta pozabilansowe

W ewidencji pozabilansowej ujmuje się te zdarzenia i operacje gospodarcze, które nie wpływają na wartość składników aktywów i pasywów wykazywanych w bilansie.

1. 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 zwiększające 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. 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”

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	—

2. 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 wg uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa z podziałem na dysponentów. 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”

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”	—

3. 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 poręczenia udzielonego przez Gminę. 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.	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”

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