

Załącznik
do zarządzenia nr 2015/2025
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia 26 sierpnia 2025 r.

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, poz. 295, poz. 1598, z 2024 r. poz. 619, poz. 1685, poz. 1863) zwanej dalej ustawą o rachunkowości;
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530, poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756, poz. 1907, z 2025 r. poz. 39) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
- 3) ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1717) 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, z 2025 r. poz. 347) 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, poz. 1571, poz. 2045, z 2023 r. poz. 1347, z 2024 r. poz. 1096, poz. 1872, z 2025 r. poz. 550) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji;

- 6) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133) 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 17 listopada 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1750) 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.:
 - inny,
 - ogółem,
 - sprawozdanie,
 - wyciąg,
 - pozabilansowe,
 - 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, SOVAT i Cesarz;
- 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 za:
- 1) istotne - wymagają korekty w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i odpowiedniej zmiany sprawozdania finansowego, którego sprawozdanie finansowe dotyczy;
 - 2) nieistotne - ujmuje się w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego.

Rozdział 4

Projekty finansowane i współfinansowane ze źródeł zagranicznych

§ 5. 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 oraz na dzień bilansowy po średnim kursie 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. W trakcie roku należności finansowe wykazywane są w wartości nominalnej.

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. 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. 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.

W trakcie roku zobowiązania finansowe wykazywane są w wartości nominalnej.

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.

Wpływy 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. 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	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. Etap ten obejmuje: 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	Zapisy na temat wykonanych operacji gospodarczych są dokonywane w porządku chronologicznym w dzienniku Zapisy na temat wartości operacji gospodarczych są wprowadzane w porządku systematycznym na konta księgi głównej i do ewidencji pomocniczej

3.	Uzgadnianie i weryfikacja zapisów dokonanych w księgach rachunkowych	Sprawdzenie prawidłowości zapisów dokonanych w księgach rachunkowych obejmuje: 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. W przypadku stwierdzenia błędów do ksiąg rachunkowych wprowadza się zapisy korygujące
4.	Weryfikacja stanu aktywów i pasywów wykazanego w księgach rachunkowych	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
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	Bilans z wykonania budżetu zamyka rok obrotowy. Oprócz bilansu z wykonania budżetu, 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 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.U.E.L.2016.119.1, Dz.U.U.E.L.2018.127.2, Dz.U.U.E.L.2021.74.35), 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
	133-SP	Rachunek VAT Split payment
134	dla każdego kredytu	Kredyty bankowe
135		Rachunek środków na niewygasające wydatki
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)
	22405	Rozrachunki z budżetami - pozostałe
	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 zwrotu podatku VAT/nienależnie otrzymanego zwrotu podatku z US
	22414	Rozrachunki środków budżetu - rozliczenie odsetek od zaległości podatkowych z lat ubiegłych
	22415	Rozrachunki środków budżetu - rozliczenie odsetek od zaległości podatkowych z roku bieżącego
	22416	Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT – należności
	22417	Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT – zobowiązania
	22420	Prowizja dochodów Skarbu Państwa
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
	24004	Rozrachunki środków z Funduszy Celowych
	24005	Rozrachunki lokat dobowych i terminowych
	24007	Zrealizowane dochody Skarbu Państwa
	24008	Zrealizowana prowizja dochodów Skarbu Państwa
	24010	Rozrachunki środków z budżetu na zadania bieżące
	24011 dla każdego programu/pro- jektu 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 tytułu podatku VAT na poziomie GMK
	28003	Rozrachunki z FK-UMK z ramach planu finansowego – zasilenie
	28004	Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT
	28011	Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT do zapłaty/nadpłata wpłaconego podatku VAT
	28012	Rozrachunki z Jednostkami organizacyjnymi z tytułu zwrotu podatku VAT/nienależnie otrzymanego zwrotu podatku
	28013	Rozrachunku z jednostkami organizacyjnymi – należności
	28014	Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi – zobowiązania
	28021	Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi- rozliczenie odsetek od zaległości podatkowych z lat ubiegłych (z FK- UMK)
	28022	Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi - rozliczenie odsetek od zaległości podatkowych z roku bieżącego
	28030	Rozrachunki z FK-UMK w ramach planu finansowego z tytułu różnic zaokrągleń kwot na deklaracji podatku VAT
	28031	Rozrachunki z FK- UMK z tytułu zwrotu odsetek od zaległości podatkowych podatku VAT z lat ubiegłych
	28032	Rozrachunki z tytułu różnic zaokrągleń niezrealizowanych -dochody
	28033	Rozrachunki 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

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) wpływy podatku VAT na rachunek bankowy wynikające z rozliczeń podatku VAT z Jednostkami;
- 11) wpływy podatku VAT na rachunek bankowy wynikający z rozliczeń z Małopolskim Urzędem Skarbowym;
- 12) 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;
- 13) 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;
- 6) wypłaty z rachunku z tytułu rozliczeń podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi GMK;
- 7) wypłaty z rachunku z tytułu rozliczeń podatku VAT z urzędem skarbowym.

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.

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.	Wpływ środków pieniężnych w drodze – split payment (133-SP)	140
4.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły	22201
5.	Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych przekazane przez jednostki budżetowe w bieżącym roku budżetowym	22202
6.	Wpływ dochodów związanych z realizacją programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	22202

7.	Korekta przekazanych dochodów jednostki budżetowej ze zrealizowanych dochodów	(-)22202
8.	Zwrot wydatków jednostek budżetowych za rok ubiegły	22301
9.	Wpływy środków pieniężnych z urzędów skarbowych dotyczące rozliczeń za rok ubiegły	22401
10.	Wpływ na rachunek dotacji niewykorzystanych w latach ubiegłych	22402
11.	Wpływy z tytułu udziałów gminy i powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych po upływie okresu sprawozdawczego	22403
12.	Rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz innych budżetów	22405
13.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku pomiędzy jednostką budżetową a jednostką samorządu terytorialnego	22407
14.	Wpływ środków pieniężnych od jednostek z tytułu dochodów Skarbu Państwa	22408
15.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych i udziałów pobranych na rzecz budżetu Miasta Krakowa przez urzędy skarbowe na podstawie przelewów dokonanych na rachunek budżetu	22409
16.	Zwroty nadmiernie przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów na rachunek budżetu	(-)22409
17.	Zwrot nadpłaty w podatku VAT z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej	22412
18.	Zwrot podatku VAT wynikającego z deklaracji VAT z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej	22413
19.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z lat ubiegłych	22414
20.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego	22415
21.	Wpływ prowizji dochodów Skarbu Państwa od 21 do ostatniego dnia miesiąca w okresie następnym	22420
22.	Rozliczenie z tytułu prowizji dochodów Skarbu Państwa w bieżącym roku budżetowym	24001
23.	Kwoty niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych	24002
24.	Wpływ odsetek bankowych niebędących dochodem budżetowym podlegające zwrotowi do instytucji zarządzającej	24002
25.	Rozliczenie z tytułu prowizji dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły	24003
26.	Wpływ środków na fundusz celowy (np. PFRON)	24004
27.	Wpływ środków z tytułu likwidacji lokaty dobowej i terminowej na rachunku bieżącym	24005
28.	Zrealizowane dochody Skarbu Państwa	24007
29.	Zrealizowana prowizja dochodów Skarbu Państwa	24008
30.	Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem środkami z budżetu wydatków bieżących	24010
31.	Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu na realizację wydatków bieżących w ramach projektu/programu	24011

32.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z tytułu udzielonej zaliczki z BM na realizację wydatków bieżących programu/projektu	(-)24011
33.	Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem środkami z budżetu wydatków inwestycyjnych	24012
34.	Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu na realizację wydatków inwestycyjnych w ramach projektu/programu	24013
35.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z tytułu udzielonej zaliczki z BM na realizację wydatków inwestycyjnych programów/projektów	(-)24013
36.	Wpływ środków z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych ze środków jednostki samorządu terytorialnego	250
37.	Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych lub instrumentów finansowych	260
38.	Wpłata środków z Wydziału Finansowego UMK do Jednostki centralnej z tyt. odsetek, zasilenia, zaokrągleń podatku VAT ujmowanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK	28003
39.	Wpłata zadeklarowanego podatku VAT z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej	28011
40.	Wpłata z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT	28012
41.	Wpłata odsetek z roku bieżącego z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej	28022
42.	Wpływy z tytułu pozostałych dochodów budżetowych otrzymywanych przez Miasto Kraków bezpośrednio na rachunek budżetu	901
43.	Wpływy dochodów z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z tytułu innych umów, funduszy i porozumień zrealizowanych przez jednostki organizacyjne dotyczące bieżącego roku budżetowego	901
44.	Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy	901
45.	Wpływ w roku budżetowym miesięcznych rat części oświatowej subwencji ogólnej należnych za luty – grudzień roku budżetowego	901
46.	Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej, równoważącej lub regionalnej subwencji ogólnej	901
47.	Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej	
48.	Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych z budżetu państwa do końca okresu sprawozdawczego	901
49.	Pozostałe wpływy od różnych dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone i własne, realizowane na zasadzie porozumień i umów	901
50.	Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów	901
51.	Wpływ odsetek bankowych stanowiących dochód jednostki samorządu terytorialnego (odsetki od lokat oraz kapitalizacja odsetek	901

	od rachunków bankowych)	
52.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu niewykorzystanych środków z rachunku środków na niewygasające wydatki	901
53.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej do właściwego dysponenta środków w danym roku budżetowym	(-)901
54.	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 dotyczące bieżącego roku budżetowego	(-)901
55.	Wpływ dotacji w roku bieżącym dotyczącej następnego roku budżetowego	90902
56.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku zrealizowanych w poprzednim roku budżetowym	960
57.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi otrzymanych w walutach obcych	962
58.	Wpływy przychodów z prywatyzacji mienia komunalnego	968
59.	Korekta obrotów konta 133 (zmiana analityki)	133
60.	Korekta obrotów konta 133-SP (zmiana analityki)	133-SP
61.	Wpływ niewydatkowanych środków otrzymanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w poprzednich latach na rachunek bieżący budżetu z rachunku programu/projektu	960
62.	Zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywane w ciągu roku budżetowego	960
63.	Wpływ zwróconych środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu	962

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie lokaty terminowej	24005
2.	Splata kredytu bankowego	134
3.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze	140
4.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze - Split payment (133-SP)	140
5.	Uruchomienie środków do jednostek budżetowych na realizację wydatków	22302
6.	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
7.	Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków na realizację wydatków	(-)22302
8.	Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi do jednostek realizujących zadania z tych środków	(-)22302
9.	Zwrot niewykorzystanych dotacji z lat poprzednich do 31 stycznia	22404

10.	Zwrot niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych przekazanych w bieżącym roku budżetowym	22402
11.	Rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz innych budżetów	22405
12.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z ubiegłego roku w bieżącym roku budżetowym	22407
13.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego dotyczące bieżącego roku budżetowego	22408
14.	Zapłata zadeklarowanego podatku VAT przez Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego	22412
15.	Zapłata podatku VAT z deklaracji VAT z kwotą do zwrotu, z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego	22413
16.	Zapłata odsetek z urzędu skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego	22415
17.	Przekazanie prowizji dochodów Skarbu Państwa na rachunek bieżący budżetu dotyczące roku bieżącego	24001
18.	Przekazanie odsetek niebędących dochodem budżetowym podlegających zwrotowi do instytucji zarządzającej oraz 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
19.	Przekazanie prowizji dochodów Skarbu Państwa na rachunek bieżący budżetu za rok ubiegły	24003
20.	Uruchomienie środków z funduszu celowego	24004
21.	Zrealizowane dochody Skarbu Państwa	24007
22.	Zrealizowana prowizja dochodów Skarbu Państwa	24008
23.	Przekazanie środków z budżetu na rachunek programu/projektu na finansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją programu/projektu	24010
24.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację wydatków bieżących związanych z realizacją programu/projektu	(-)24010
25.	Przekazanie środków z rachunku programu/projektu na rachunek bieżący budżetu uprzednio udzielonych w formie zaliczki z BM na finansowanie wydatków bieżących	24011
26.	Przekazanie środków z budżetu na rachunek programu/projektu na finansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją programu/projektu	24012
27.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją programu/projektu	(-)24012
28.	Przekazanie środków z rachunku programu/projektu na rachunek bieżący budżetu uprzednio udzielonych w formie zaliczki z BM na finansowanie wydatków inwestycyjnych	24013
29.	Uruchomienie z rachunku budżetu kwoty udzielonej pożyczki ze środków jednostki samorządu terytorialnego	250
30.	Zwrot środków z Jednostki centralnej na rachunek bankowy Wydziału Finansowego UMK z tytułu odsetek, zasilenia, zaokrągleń podatku VAT ujmowanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK	28003

31.	Splata zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i instrumentów finansowych	260
32.	Zwrot nadpłaconego podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej	28011
33.	Zwrot podatku VAT wynikającej z częściowej deklaracji VAT, z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej	28012
34.	Zwrot odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego	28022
35.	Wpłata odsetek z lat ubiegłych na dochody budżetowe do Wydziału Finansowego UMK	28031
36.	Zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywane w ciągu roku budżetowego.	960
37.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku zrealizowanych w poprzednim roku budżetowym.	960
38.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi otrzymane w walucie obcej	962
39.	Zwrot środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek budżetu	962
40.	Korekta obrotów konta 133 (zmiana analityki)	133
41.	Korekta obrotów konta 133-SP (zmiana analityki)	133-SP

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 przelany na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego kredytu. 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 kursu z dnia spłaty	133
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	962

	zaciągniętych w walutach obcych	
--	---------------------------------	--

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.	Mylny przelew dotyczący wydatków niewygasających	24002
2.	Odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku środków na niewygasające wydatki	901
3.	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 środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunek jednostki realizującej zadanie	225
2.	Zwrot na rachunek środków na niewygasające wydatki, niewykorzystanych środków przez jednostki realizujące zadanie	(-)225
3.	Zwrot mylnego przelewu dotyczącego rachunku środków na niewygasające wydatki	24002
4.	Przekazanie środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków niewygasających na rachunek podstawowy budżetu	904
5.	Odsetki bankowe będące dochodem roku ubiegłego zgromadzone na rachunku środków na niewygasające wydatki	960

6.	Przekazanie środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu	962
----	---	-----

4. 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.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze	133
2.	Automatyczne obciążenie rachunku VAT z tytułu wpłaty mechanizmem podzielonej płatności (Split Payment)	133-SP

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	133
2.	Automatyczne uznanie rachunku z tytułu wpłaty mechanizmem podzielonej płatności (Split Payment)	133-SP

5. 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.	Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych przekazane przez jednostki budżetowe w bieżącym roku budżetowym (22202)	133
2.	Wpływ innych dochodów związanych z realizacją programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (22202)	133
3.	Rozliczenie dochodów jednostki budżetowej zgodnie ze złożonym przez jednostki budżetowe rocznym sprawozdaniem RB-27S (22201)	22202
4.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek (22202)	901
5.	Korekta okresowego sprawozdania jednostki budżetowej (pomniejszenie zrealizowanych dochodów) (-22202)	(-)901

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły (22201)	133
2.	Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych przekazane przez jednostki budżetowe w bieżącym roku budżetowym (22202)	133
3.	Wpływ dochodów związanych z realizacją programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (22202)	133
4.	Korekta przekazanych dochodów przez jednostkę budżetową (-22202)	(-) 133
5.	Rozliczenie dochodów jednostki budżetowej zgodnie ze złożonym przez jednostki budżetowe sprawozdaniem RB-27S (22202)	22201
6.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów zgodnie ze złożonym przez jednostki budżetowe rocznym sprawozdaniem RB-27S (22202)	962
7.	Przebieganie błędnie rozliczonych dochodów przez jednostki budżetowe (na podstawie rocznego sprawozda RB-27S) (22202)	962

6. 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 przebrane

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.	Uruchomienie środków do jednostek budżetowych na realizację wydatków (22302)	133
2.	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)	133
3.	Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków na realizację wydatków (-22302)	(-)133
4.	Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi do jednostek realizujących zadania z tych środków (-22302)	(-)133
5.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów (na podstawie sprawozdania RB-28S jednostki budżetowej) (22302)	962
6.	Przebieganie błędnie rozliczonych wydatków przez jednostki budżetowe (na podstawie rocznego sprawozdania RB-28S) (22302)	962
7.	Uruchomienie środków z budżetu z rachunku prowadzonego w walucie euro do jednostki budżetowej (22302)	962
8.	Uruchomienie środków z budżetu z rachunku prowadzonego w walucie euro do jednostki budżetowej (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 samorządowe jednostki budżetowe ujęte na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S (22302)	902
3.	Korekta okresowego sprawozdania jednostki budżetowej (pomniejszenie zrealizowanych wydatków) (22302)	(-)902

7. 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 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 dochodów Skarbu Państwa do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z ubiegłego roku w bieżącym roku budżetowym (22407)	133
2.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego dotyczące bieżącego roku budżetowego (22408)	133
3.	Rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz innych budżetów (22405)	133
4.	Zwrot niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych przekazanych w bieżącym roku budżetowym (22402)	133
5.	Zwrot niewykorzystanych dotacji z lat poprzednich do 31 stycznia (22404)	133
6.	Zapłata zadeklarowanego podatku VAT przez Jednostkę centralną do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22412)	133
7.	Zapłata podatku VAT z deklaracji VAT z kwotą do zwrotu z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22413)	133
8.	Zwrot odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego (22415)	133
9.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa dotyczące ubiegłego roku (22408)	22407
10.	Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego (22401)	22409
11.	Przypis zadeklarowanego podatku VAT do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22412)	28004
12.	Przebieganie mylnie zaewidencjonowanej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na odsetki na poczet należności z tytułu nadpłaty podatku VAT (22415)	22412

13.	Przebieganie mylnie zaewidencjonowanej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na odsetki na poczet należności z tytułu podatku VAT (22415)	22413
14.	Korekta obrotów w związku ze zwrotem z Małopolskiego Urzędu Skarbowego zapłata podatku VAT (-)22412, zapłata odsetek z lat ubiegłych (-)22414, odsetek z bieżącego roku (-)22415	(-) 22412 (-) 22413 (-) 22414
15.	Korekta obrotów w związku z przekazaniem do Małopolskiego Urzędu Skarbowego nienależnie otrzymanego zwrotu (-22413)	(-)22413
16.	Przebieganie odsetek zaksięgowanych łącznie z zaległością podatkową (22412)	22415
17.	Przebieganie odsetek bieżących zaksięgowanych łącznie z podatkiem VAT jako kwota zwrotu (22413)	22415
18.	Korekta obrotów (rozbieganie niewyjaśnionej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na poczet odsetek z roku bieżącego) (-22415)	(-)22415
19.	Przebieganie kwartalne/roczne należności Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem) (22412)	28004
20.	Przebieganie kwartalne/roczne należności Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem) (22413)	28004
21.	Przypis podatku VAT z deklaracji z wykazaniem zwrotem (22413)	28004
22.	Rozbieganie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do Wydziału Finansowego UMK (22414)	28004
23.	Przypis zwrotu odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego (22415)	28004
24.	Przebieganie kwartalne/roczne należności Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem) (22416)	28004
25.	Zwroty niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych (22402)	901
26.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, księgowane pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (22403)	901
27.	Przypis dotacji zwracanych do 31 stycznia po upływie roku budżetowego za rok poprzedni (dokument PK pod datą 31.12) (-22404)	(-)901
28.	Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych informacjach (22409)	901
29.	Zaksięgowanie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych prowizji dochodów Skarbu Państwa zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresie od 21 do ostatniego dnia zakończonego miesiąca (22420)	901

Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych z urzędów skarbowych dotyczące rozliczeń za rok ubiegły (22401)	133
2.	Wpływ na rachunek dotacji niewykorzystanych w latach ubiegłych (22402)	133

3.	Wpływy z tytułu udziałów gminy i powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych po upływie okresu sprawozdawczego (22403)	133
4.	Rozrachunki z tytułu dochodów pobranych na rzecz innych budżetów (22405)	133
5.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku pomiędzy jednostką budżetową a jednostką samorządu terytorialnego (22407)	133
6.	Wpływ środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów Skarbu Państwa (22408)	133
7.	Dochody budżetowe przebrane na rachunek bieżący budżetu przez urzędy skarbowe (22409)	133
8.	Zwroty nadmiernie przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów na rachunek budżetu (-22409)	(-)133
9.	Zwrot nadpłaty podatku VAT z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej (22412)	133
10.	Zwrot podatku VAT wynikającego z deklaracji VAT z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej (22413)	133
11.	Zapłata odsetek do Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego (22415)	133
12.	Wpływ prowizji dochodów Skarbu Państwa od 21 do ostatniego dnia miesiąca w okresie następnym (22420)	133
13.	Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego (22409)	22401
14.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa dotyczące ubiegłego roku (22407)	22408
15.	Przebieganie odsetek bieżących zaksięgowanych łącznie z podatkiem VAT jako kwota zwrotu (22415)	22412
16.	Korekta obrotów w związku ze zwrotem z Małopolskiego Urzędu Skarbowego zapłata podatku VAT (-)22412, zapłata odsetek z lat ubiegłych (-)22414, odsetek z bieżącego roku (-)22415	(-) 22412 (-) 22413 (-) 22414
17.	Korekta obrotów w związku z przekazaniem do Małopolskiego Urzędu Skarbowego nienależnie otrzymanego zwrotu (-22413)	(-)22413
18.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na poczet odsetek z roku bieżącego (22415)	24002
19.	Przebieganie odsetek bieżących zaksięgowanych łącznie z podatkiem VAT jako kwota zwrotu (22415)	22413
20.	Korekta obrotów (rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na poczet odsetek z roku bieżącego) (-22415)	(-)22415
21.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na poczet nadpłaty w podatku VAT (22412)	24002
22.	Przebieganie mylnie zaewidencjonowanej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na odsetki na poczet należności z tytułu podatku VAT (22412)	22415
23.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na poczet zwrotu podatku VAT wykazanego w deklaracji (22413)	24002

24.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki Jednostki organizacyjnej z lat ubiegłych (22414)	24002
25.	Przypis zadeklarowanego podatku VAT do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22412)	28004
26.	Przypis odsetek z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22415)	28004
27.	Prze księgowanie kwartalne/roczne zobowiązania wobec Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem (22412)	28004
28.	Prze księgowanie kwartalne/roczne zobowiązania wobec Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem (22413)	28004
29.	Prze księgowanie kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Małopolskiego Urzędu Skarbowego (22413)	28004
30.	Prze księgowanie kwartalne/roczne zobowiązania wobec Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem (22417)	28004
31.	Prze księgowanie mylnie zaewidencjonowanej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na odsetki na poczet należności z tytułu zwrotu podatku VAT (22413)	22415

8. 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 środków wydatków niewygasających na rachunek jednostki budżetowej	135
2.	Zwrot środków na wydatki niewygasające w części niewykorzystanej przez jednostki budżetowe	(-) 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 budżetowych (RB – 28NWS)	904

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

9. 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, 280. 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.	Przekazanie prowizji dochodów Skarbu Państwa na rachunek bieżący budżetu dotyczące roku bieżącego (24001)	133
2.	Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego budżetu, w tym błędne przekazanie środków (24002)	133
3.	Przekazanie prowizji dochodów Skarbu Państwa na rachunek bieżący budżetu za rok ubiegły (24003)	133
4.	Utworzenie lokaty terminowej (24005)	133
5.	Przekazanie środków z budżetu na rachunek programu/projektu na finansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją programu/projektu (24010)	133
6.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację wydatków bieżących związanych z realizacją programu/projektu (-24010)	(-)133
7.	Przekazanie środków z rachunku programu/projektu na rachunek bieżący budżetu uprzednio udzielonych w formie zaliczki z BM na finansowanie wydatków bieżących (24011)	133
8.	Przekazanie środków z budżetu na rachunek programu/projektu na finansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją programu/projektu (24012)	133
9.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją programu/projektu (-24012)	(-)133
10.	Przekazanie środków z rachunku programu/projektu na rachunek bieżący budżetu uprzednio udzielonych w formie zaliczki na finansowanie wydatków inwestycyjnych (24013)	133
11.	Zwrot mylnego przelewu dotyczącego wydatków niewygasających (24002)	135
12.	Rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – różnice kursowe/korekta finansowa (wydatki bieżące) (24011)	962
13.	Rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – różnice kursowe/korekta finansowa (wydatki inwestycyjne) (24013)	962

14.	Różnice kursowe/korekta finansowa – rozliczenie projektu/programu na rachunku budżetu (wydatki bieżące) (24010)	(-962)
15.	Rozliczenie projektu/programu prowadzonego w walucie euro na rachunku projektu/programu (wydatki bieżące) 24010	962
16.	Różnice kursowe/korekta finansowa – rozliczenie projektu/programu na rachunku budżetu (wydatki inwestycyjne) (24012)	(-962)
17.	Rozliczenie projektu/programu prowadzonego w walucie euro na rachunku projektu/programu (wydatki inwestycyjne) (24012)	962
18.	Rozliczenie roczne prowizji dochodów Skarbu Państwa (24001)	24003
19.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Jednostki organizacyjnej na poczet odsetek jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (24002)	28022
20.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności na odsetki Jednostki organizacyjnej z lat ubiegłych (24002)	22414
21.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z jednostki organizacyjnej na poczet podatku VAT wykazanego w deklaracji cząstkowej jednostki organizacyjnej (24002)	28011
22.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej płatności z Jednostki organizacyjnej na poczet nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT (24002)	28012
23.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na poczet nadpłaty w podatku VAT (24002)	22412
24.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na poczet zwrotu podatku VAT wykazanego w deklaracji (24002)	22413
25.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Małopolskiego Urzędu Skarbowego na poczet odsetek z roku bieżącego (24002)	22415
26.	Przeksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty (24002)	28004
27.	Rozliczenie końcowe programu/projektu na zadania bieżące - ekstra dochód z lat ubiegłych (24011)	960
28.	Rozliczenie końcowe programu/projektu na zadania inwestycyjne, ekstra dochód z lat ubiegłych (24013)	960
29.	Uruchomienie środków z funduszu celowego (24004)	133
30.	Zaliczki z budżetu, na rachunek prowadzony w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki bieżące (24010)	962
31.	Zaliczki z budżetu, na rachunek prowadzony w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki inwestycyjne (24012)	962
32.	Zaliczki z budżetu, na rachunek prowadzony w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki bieżące (-) (24010)	(-) 962
33.	Zaliczki z budżetu, na rachunek prowadzony w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki inwestycyjne (-) (24012)	(-) 962
34.	Zrealizowane dochody Skarbu Państwa (24007)	133
35.	Zrealizowana prowizja dochodów Skarbu Państwa (24008)	133

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 błędy w wyciągu bankowym (24002)	133

3.	Wpływ prowizji na rachunek Dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły (w korespondencji z kontem 24001) (24003)	133
4.	Rozliczenie roczne prowizji dochodów Skarbu Państwa (24003)	24001
5.	Zwrot lokaty terminowej (24005)	133
6.	Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem środkami z budżetu w formie zaliczki, wydatków bieżących (24010)	133
7.	Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu na realizację wydatków bieżących w ramach projektu/programu (24011)	133
8.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z tytułu udzielonej zaliczki na realizację wydatków bieżących programów/projektów (-24011)	(-)133
9.	Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem środkami z budżetu w formie zaliczki wydatków inwestycyjnych (24012)	133
10.	Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu na realizację wydatków inwestycyjnych w ramach projektu/programu (24013)	133
11.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z tytułu udzielonej zaliczki na realizację wydatków inwestycyjnych programu/projektu (-24013)	(-)133
12.	Wpłata niewyjaśniona do Jednostki centralnej (24002)	133
13.	Mylny wpływ dotyczący wydatków niewygasających (24002)	135
14.	Różnice kursowe/korekta finansowa – rozliczenie projektu/programu (wydatki bieżące) (24010)	962
15.	Różnice kursowe/korekta finansowa – rozliczenie projektu/programu (wydatki inwestycyjne) (24012)	962
16.	Przeksięgowanie mylnej wpłaty podatku VAT (24002)	28011
17.	Przeksięgowanie wpłaty niewyjaśnionej (24002)	28012
18.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Jednostki organizacyjnej na poczet odsetek z roku bieżącego (24002)	28022
19.	Rozliczenie końcowe programu na wyodrębnionym rachunku bankowym – wydatki bieżące – ekstra dochód z lat ubiegłych (24010)	960
20.	Rozliczenie końcowe programu na wyodrębnionym rachunku bankowym – wydatki inwestycyjne – ekstra dochód z lat ubiegłych (24012)	960
21.	Wpływ środków na fundusz celowy (24004) (np. PFRON)	133
22.	Zaliczki z budżetu, z rachunku prowadzonego w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki bieżące (24011)	962
23.	Zaliczki z budżetu, z rachunku prowadzonego w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki inwestycyjne (24013)	962
24.	Zaliczki z budżetu, z rachunku prowadzonego w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki bieżące (24011)	(-) 962
25.	Zaliczki z budżetu, z rachunku prowadzonego w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki inwestycyjne (24013)	(-) 962
26.	Zrealizowane dochody Skarbu Państwa (24007)	133
27.	Zrealizowana prowizja dochodów Skarbu Państwa (24008)	133

10. 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.	Uruchomienie na rachunek pożyczkobiorcy pożyczki udzielonej ze środków jednostki samorządu terytorialnego	133

Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spląty udzielonych pożyczek ze środków jednostki samorządu terytorialnego	133
2.	Umorzenie pożyczki udzielonej ze środków jednostki samorządu terytorialnej, objętej odpisem aktualizującym wartość pożyczki	290
3.	Umorzenie pożyczki udzielonej ze środków jednostki samorządu terytorialnego	962

11. 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 umożliwia 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 instrumentów finansowych	133

2.	Umorzenie pożyczek lub instrumentów finansowych	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 instrumentów finansowych	133
2.	Wycena pożyczek i instrumentów finansowych wg skorygowanej ceny nabycia na dzień bilansowy	962

12. Konto 280 – „Rozrachunki z tytułu podatku VAT na poziomie GMK”

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 umożliwia ustalenie stanu zobowiązań i należności z poszczególnymi jednostkami wg tytułów zobowiązań i należności na koniec roku saldo konta 280 może wykazywać saldo rozwarne (Wn-Ma) oznaczające wysokość należności i zobowiązań jednostek z Jednostką centralną z tytułu podatku VAT.

Typowe zapisy strony Wn konta 280- „Rozrachunki z tytułu podatku VAT na poziomie GMK”

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot środków z Jednostki centralnej na rachunek bankowy Wydziału Finansowego UMK z tytułu odsetek, zasilenia, zaokrągleń podatku VAT ujmowanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK (28003)	133
2.	Zwrot nadpłaconego podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej (28011)	133
3.	Zwrot podatku VAT wynikającej z częściowej deklaracji VAT, z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej (28012)	133
4.	Zwrot odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (28022)	133
5.	Wpłata odsetek z lat ubiegłych na dochody budżetowe do Wydziału Finansowego UMK (28031)	133
6.	Przypis zadeklarowanego podatku VAT do Małopolskiego Urzędu Skarbowego (28004)	22412
7.	Przebieganie kwartalne/roczne zobowiązania wobec Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem (28004)	22412
8.	Przebieganie kwartalne/roczne zobowiązania wobec Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem (28004)	22413
9.	Przebieganie kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Małopolskiego Urzędu Skarbowego (28004)	22413
10.	Przypis odsetek z Jednostki centralnej do Małopolskiego Urzędu	22415

	Skarbowego (28004)	
11.	Przebieganie kwartalne/roczne zobowiązania wobec Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	22417
12.	Przebieganie mylnej wpłaty podatku VAT (28011)	24002
13.	Przebieganie wpłaty niewyjaśnionej (28012)	24002
14.	Rozliczenie zrealizowanych dochodów z tytułu zaokrągleń (28030)	28003
15.	Przypis podatku VAT wykazanego w deklaracji częściowej przez Jednostkę organizacyjną do Jednostki centralnej (28011)	28004
16.	Roczne przebieganie należności od jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28011)	28004
17.	Roczne przebieganie należności od jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28012)	28004
18.	Przebieganie kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy deklaracji częściowej (28012)	28004
19.	Roczne przebieganie należności od jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28013)	28004
20.	Przypis zwrotu odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (28022)	28004
21.	Przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty zadeklarowanego podatku VAT – zaokrąglenie w górę (28030)	28004
22.	Przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty z deklaracji z wykazaniem zwrotem – zaokrąglenie w dół (28030)	28004
23.	Roczne przebieganie zobowiązań wobec jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	28011
24.	Roczne przebieganie zobowiązań wobec jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	28014
25.	Korekta obrotów (zwrot nadpłaconego podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej) (-28011)	(-)28011
26.	Przypis z deklaracji częściowej zadeklarowanego podatku VAT do zwrotu z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej (28004)	28012
27.	Korekta obrotów (wpłata z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT) (-28012)	(-)28012
28.	Roczne przebieganie zobowiązań wobec Jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	28012
29.	Przypis zwrotu odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego (28004)	28022
30.	Korekta obrotów (zwrot odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego) (-28022)	(-)28022
31.	Rozliczenie zrealizowanych wydatków z tytułu zaokrągleń (28003)	28030
32.	Przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK - zaokrąglenie w dół (28004)	28030
33.	Przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK z deklaracji z wykazaniem zwrotem - zaokrąglenie w górę (28004)	28030
34.	Rozbieganie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK:- wydatki - salda na 31.12 (28033)	28030

35.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK:- dochody - salda na 31.12 (28030)	28032
36.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK:- wydatki salda 01.01 (28030)	28033
37.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK – dochody salda 1.01. (28032)	28030
38.	Rozksięgowanie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do Wydziału Finansowego UMK – zapis równoległy (28004)	28031
39.	Przypis zwrotu odsetek zapłaconych w latach ubiegłych _ (28004)	28031

Typowe zapisy strony Ma konta 280- „Rozrachunki z tytułu podatku VAT na poziomie GMK”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata środków z Wydziału Finansowego UMK do Jednostki centralnej z tyt. odsetek, zasilenia, zaokrągleń podatku VAT ujmowanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK (28003)	133
2.	Wpłata zadeklarowanego podatku VAT z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej (28011)	133
3.	Wpłata odsetek z roku bieżącego z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej (28012)	133
4.	Wpłata z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT (28022)	133
5.	Prze księgowanie kwartalne/roczne należności Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	22412
6.	Przypis podatku VAT z deklaracji z wykazanim zwrotem (28004)	22413
7.	Prze księgowanie kwartalne/roczne należności Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	22413
8.	Rozksięgowanie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do Wydziału Finansowego UMK (28004)	22414
9.	Przypis zwrotu odsetek z Małopolskiego Urzędu Skarbowego do Jednostki centralnej z roku bieżącego (28004)	22415
10.	Prze księgowanie kwartalne/roczne należności Małopolskiego Urzędu Skarbowego (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	22416
11.	Prze księgowanie niewyjaśnionej wpłaty (28004)	24002
12.	Prze księgowanie wpłaty niewyjaśnionej (28012)	24002
13.	Rozliczenie zrealizowanych wydatków z tytułu zaokrągleń (28030)	28003
14.	Roczne prze księgowanie zobowiązań wobec jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28011)	28004
15.	Przypis z deklaracji częściowej zadeklarowanego podatku VAT do zwrotu z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej (28012)	28004
16.	Roczne prze księgowanie zobowiązań wobec Jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28012)	28004
17.	Roczne prze księgowanie zobowiązań wobec Jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28014)	28004
18.	Przypis zwrotu odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki	28004

	organizacyjnej z roku bieżącego (28022)	
19.	Przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT wykazanym zwrotem - zaokrąglenie w górę (28030)	28004
20.	Przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT wykazanym do zapłaty - zaokrąglenie w dół (28030)	28004
21.	Rozksięgowanie zwrotu odsetek z lat ubiegłych na dochody do Wydziału Finansowego UMK – zapis równoległy (28031)	28004
22.	Przypis zwrotu odsetek zapłaconych w latach ubiegłych (28031)	28004
23.	Rozksięgowanie niewyjaśnionej wpłaty z Jednostki organizacyjnej na poczet podatku VAT wykazanego w deklaracji częściowej (24002)	28011
24.	Przypis podatku VAT wykazanego w deklaracji częściowej przez Jednostkę organizacyjną do Jednostki centralnej (28004)	28011
25.	Roczne przeksięgowanie należności od Jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	28011
26.	Zwrot nadpłaconego podatku VAT z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej – zapis równoległy korekta obrotów (-28011)	(-)28011
27.	Roczne przeksięgowanie należności od jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	28012
28.	Przeksięgowanie kwot do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy deklaracji częściowej (28004)	28012
29.	Korekta obrotów wpłata z Jednostki organizacyjnej do Jednostki centralnej nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT (-28012)	(-)28012
30.	Roczne przeksięgowanie należności od Jednostki organizacyjnej (zapis z odpowiednim znakiem) (28004)	28013
31.	Przypis odsetek z roku bieżącego do zapłaty przez Jednostkę organizacyjną (28004)	28022
32.	Korekta obrotów (zwrot odsetek z Jednostki centralnej do Jednostki organizacyjnej z roku bieżącego) (-28022)	(-)28022
33.	Rozliczenie zrealizowanych dochodów z tytułu zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK (28003)	28030
34.	Przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK - zaokrąglenie w górę (28004)	28030
35.	Przypis różnicy wynikającej z zaokrąglenia kwoty podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT wykazanym zwrotem - zaokrąglenie w dół (28004)	28030
36.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK:- dochody - salda na 31.12. (28032)	28030
37.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK:- wydatki - salda na 31.12 (28030)	28033
38.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK:- wydatki salda 01.01 01.01 (28033)	28030
39.	Rozksięgowanie naliczonych niezrealizowanych zaokrągleń podatku VAT wykazanego w deklaracji zbiorczej VAT GMK:- dochody salda	28032

01.01 (28030)	
---------------	--

13. 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

14. Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu. Ewidencja szczegółowa w zakresie osiąganych dochodów Budżetu, które bezpośrednio wpływają na rachunek Budżetu Miasta prowadzona jest w podsystemie FK_ORG w układzie jednostek jak i klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki organizacyjne Miasta prowadzona jest w systemie sprawozdawczości budżetowej 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.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu (saldo konta 901)	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu pozostałych dochodów budżetowych otrzymywanych przez Miasto Kraków bezpośrednio na rachunek budżetu	133
2.	Wpływy dochodów z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z tytułu innych umów, funduszy i porozumień zrealizowanych przez jednostki organizacyjne dotyczące bieżącego roku budżetowego	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.	Pozostałe wpływy od różnych dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone i własne, realizowane na zasadzie porozumień i umów	133
7.	Wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanych z budżetu państwa do końca okresu sprawozdawczego	133
8.	Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej, równoważącej lub regionalnej subwencji ogólnej	133
9.	Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej	133
10.	Przebieganie salda konta 909 na dochody budżetu bieżącego roku budżetowego otrzymanych w poprzednim roku budżetowym	90902
11.	Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego – dokonane do końca roku budżetowego	(-)133
12.	Wpływ odsetek bankowych stanowiących dochód jednostki samorządu terytorialnego (odsetki od lokat oraz kapitalizacja odsetek od rachunków bankowych)	133
13.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu niewykorzystanych środków z rachunku środków na niewygasające wydatki	133
14.	Odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku środków na niewygasające wydatki	135
15.	Przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe	22202
16.	Korekta okresowego sprawozdania jednostki budżetowej (pomniejszenie zrealizowanych dochodów)	(-22202)
17.	Zwroty niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych	22402
18.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, księgowane pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego	22403
19.	Przypis dotacji zwracanych do 31 stycznia po upływie roku budżetowego za rok poprzedni (dokument PK pod datą 31.12)	(-22404)

20.	Zaksięgowanie dochodów jednostek samorządu terytorialnego i udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na koniec marca, czerwca, września i roku budżetowego na podstawie informacji udostępnionej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów	22409
21.	Księgowanie 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.	Przeksięgowanie 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

15. 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.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku (na podstawie dowodu PK-nota BZ) budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu – salda konta 902	961

16. 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

17. 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 (RB – 28NWS)	225
2.	Zwrot niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetowe	135
3.	Przeniesienie niewykorzystanych środków niewygasających wydatków na dochody budżetowe	901

Typowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych zgodnie z uchwałą Rady Miasta	903

18. 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 bieżącego roku budżetowego otrzymanych w poprzednim roku budżetowym	901
2.	Zarachowanie w styczniu na dochody roku budżetowego raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń, a otrzymanej w grudniu poprzedniego 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

19. 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.

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.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku dotyczące roku ubiegłego	133
4.	Odsetki bankowe będące dochodem roku ubiegłego zgromadzone na rachunku środków na niewygasające wydatki	135
5.	Rozliczenie końcowe programu na wyodrębnionym rachunku bankowym – wydatki bieżące – ekstra dochód z lat ubiegłych	24010
6.	Rozliczenie końcowe programu na wyodrębnionym rachunku bankowym – wydatki inwestycyjne – ekstra dochód z lat ubiegłych	24012
7.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961	961
8.	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.	Zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywane w ciągu roku budżetowego	133
3.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku zrealizowanych w poprzednim roku budżetowym	133
4.	Rozliczenie końcowe programu/projektu na zadania bieżące - ekstra dochód z lat ubiegłych	24011
5.	Rozliczenie końcowe programu/projektu na zadania inwestycyjne - ekstra dochód z lat ubiegłych	24013
6.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961	961
7.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 962	962
8.	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 968	968
9.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji księgowane pod datą zatwierdzenia sprawozdań z wykonania budżetu	968

20. 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) budżetowego 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 budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu (saldo konta 901)	901
2.	Przeniesienie salda konta (deficyt budżetu) w następnym roku - pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	960

21. 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 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.	Dodatnie i ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
4.	Wycena kredytowa wg skorygowanej ceny nabycia na dzień bilansowy	134
5.	Przekazanie środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu	135
6.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów	22202
7.	Przebieganie błędnie rozliczonych dochodów przez jednostki budżetowe (na podstawie rocznego sprawozda RB-27S) (22202)	22202
8.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
9.	Różnice kursowe/korekta finansowa – rozliczenie projektu/programu na rachunku budżetu (wydatki bieżące)	(-) 24010
10.	Rozliczenie projektu/programu prowadzonego na rachunku projektu/programu w euro (wydatki bieżące)	24010
11.	Różnice kursowe/korekta finansowa – rozliczenie projektu/programu na rachunku budżetu (wydatki inwestycyjne)	(-)24012
12.	Rozliczenie projektu/programu prowadzonego na rachunku projektu/programu w euro (wydatki inwestycyjne)	24012
13.	Wycena pożyczek i instrumentów finansowych wg skorygowanej ceny nabycia na dzień bilansowy	260
14.	Ujęcie wartości odpisu aktualizującego z tytułu udzielonych pożyczek	290
15.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	960
16.	Zaliczki z budżetu, z rachunku prowadzonego w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki bieżące	24011
17.	Zaliczki z budżetu, z rachunku prowadzonego w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki inwestycyjne	24013
18.	Zwrot niewykorzystanej zaliczki z budżetu, z rachunku prowadzonego w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki bieżące	(-) 24011
19.	Zwrot niewykorzystanej zaliczki z budżetu, z rachunku prowadzonego w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki inwestycyjne	(-) 24013

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
4.	Umorzenie zaciągniętej pożyczki lub instrumentów finansowych	260
5.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	135
6.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów	22302
7.	Przebieganie błędnie rozliczonych wydatków przez jednostki budżetowe (na podstawie rocznego sprawozda RB-28S)	22302
8.	Różnice kursowe/korekta finansowa – rozliczenie projektu/programu na rachunku budżetu (wydatki bieżące)	(-)24010
9.	Rozliczenie projektu/programu prowadzonego w walucie euro na rachunku projektu/programu (wydatki bieżące)	24010
10.	Różnice kursowe/korekta finansowa – rozliczenie projektu/programu na rachunku budżetu (wydatki inwestycyjne)	(-)24012
11.	Rozliczenie projektu/programu prowadzonego w walucie euro na rachunku projektu/programu (wydatki inwestycyjne)	24012
12.	Rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – różnice kursowe/korekta finansowa (wydatki bieżące)	24011
13.	Rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi – różnice kursowe/korekta finansowa (wydatki inwestycyjne)	24013
14.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności	(-) 290
15.	Przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960
16.	Uruchomienie środków z rachunku prowadzonego w walucie euro do jednostki budżetowej	22302
17.	Uruchomienie środków z rachunku prowadzonego w walucie euro do jednostki budżetowej	(-) 22302
18.	Udzielenie zaliczki z budżetu, na rachunek prowadzony w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki bieżące	24010
19.	Udzielenie zaliczki z budżetu, na rachunek prowadzony w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki inwestycyjne	24012
20.	Zwrot niewykorzystanej zaliczki z budżetu, na rachunek prowadzony w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki bieżące	(-) 24010
21.	Zwrot niewykorzystanej zaliczki z budżetu, na rachunek prowadzony w walucie euro w Wydziale Budżetu do jednostki – wydatki inwestycyjne	(-) 24012

22.	Dodatnie różnice kursowe od spłaconej raty kapitałowej kredytu w walucie obcej	134
23.	Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134

22. 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 z wykonania budżetu	960

Typowe zapisy strony Ma konta 968 – „Prywatyzacja”

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

Rozdział 3

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. W związku z tym, że konto 991 jest kontem pozabilansowym, 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. W związku z tym, że konto 992 jest kontem pozabilansowym, 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 podmiotu. W związku z tym, że konto 993 jest kontem pozabilansowym, 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	-