Załącznik do Zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa z dnia

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KRAKOWA.

I. - INFORMACJE OGÓLNE.

1. Rokiem obrotowym dla Gminy Miejskiej Kraków jest rok budżetowy, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące.
2. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonywane jest nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości.
3. Rachunkowość budżetu Miasta Krakowa jest prowadzona komputerowo, z wykorzystaniem odpowiedniego oprogramowania – system Ratusz, podsystem FK_ORG.
4. Ewidencja księgowa jest prowadzona w oparciu o zakładowy plan kont.
5. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory (zbiory zapisów księgowych):
   1) Dzienniki:
      a) wyciągi bankowe,
      b) inne (PK – polecenia księgowania),
      c) sprawozdania,
      d) konta pozabilansowe,
      e) zestawienia dzienników,
   2) Księga główna,
   3) Zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
   4) Księgi pomocnicze:
      a) rozrachunki nierozliczone dwustronne,
      b) zestawienie planu według klasyfikacji budżetowej,
      c) ewidencja szczegółowa do kont 901, 902 w systemie sprawozdawczości budżetowej Budżet JB Plus
   5) Ochrona danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych ksiąg rachunkowych

i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów

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

6. Inwentaryzacja stanu aktywów i pasywów prowadzona jest w drodze:

a) weryfikacji stanów księgowych przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,

b) potwierdzeń od banków zgromadzonych aktywów i pasywów pieniężnych na rachunkach bankowych,

c) potwierdzeń przez kontrahentów należności w tym z tytułu udzielonych pożyczek.

7. Niniejszy plan kont obejmuje ewidencję środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi prowadzoną odrębnie dla każdego programu lub projektu odrębnie.

8. Ewidencja dochodów skarbu państwa prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.

9. Ewidencja szczegółowa do kont pozabilansowych 991 i 992 prowadzona jest w podsystemie PLAN.

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

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

II. - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

ZESPÓŁ „I" ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**Nazwa konta**
133	Według rachunków bankowych	Rachunek budżetu
134	dla każdego kredytu	Kredyty bankowe
140		Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ „2" ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**Nazwa konta**
222		Rozliczenia dochodów budżetowych
	22201	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi dochodów budżetowych za rok ubiegły (przekazane po 1 stycznia roku następnego).
	22202	Dochody budżetowe roku budżetowego
223		Rozliczenia wydatków budżetowych
	22301	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi wydatków budżetowych za rok ubiegły (przekazane po 1 stycznia roku następnego).
	22302	Wydatki budżetowe roku budżetowego
224		Rozrachunki budżetu
	22401	Rozliczenia wpływów z urzędów skarbowych za rok ubiegły
	22402 dla każdego rachunku	Zwroty niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych.
	22403	Udziały gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych
	22404	Zwroty dotacji niewykorzystane w roku budżetowym (przekazane po 1 stycznia roku następnego)
	22407	Rozliczenia dochodów skarbu państwa z ubiegłego roku
	22408	Dochody skarbu państwa

	22409	Rozliczenie wpływów z urzędów skarbowych w roku bieżącym
	22412	Rozrachunki między gminami
225	dla każdego rachunku	Rozliczenie niewygasających wydatków
	22501 dla każdego rachunku	Rozliczenie środków na niewygasające wydatki.
240		Pozostałe rozrachunki
	24002	Wpływy do wyjaśnienia
	24005	Rozliczenia lokat terminowych
	24010	Środki z budżetu na zadania bieżące finansowane ze źródeł zewnętrznych (rozrachunki środków z budżetu – zadania bieżące)
	24011 Dla każdego programu/projektu finansowane ze źródeł zewnętrznych	Rozliczenie środków z budżetu na zadania bieżące finansowane ze źródeł zewnętrznych (rozrachunki środków – zadania bieżące projektu)
	24012	Środki z budżetu na zadania inwestycyjne finansowane ze źródeł zewnętrznych (rozrachunki środków z budżetu – zadania inwestycyjne)
	24013 Dla każdego programu/projektu finansowane ze źródeł zewnętrznych	Rozliczenie środków z budżetu na zadania inwestycyjne finansowane ze źródeł zewnętrznych (rozrachunki środków – zadania inwestycyjne projektu)
250		Należności finansowe
260	dla każdego zobowiązania finansowego	Zobowiązania finansowe
290		Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ „9” DOCHODY I WYDATKI BUDŻETU

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

909		Rozliczenia międzyokresowe
	90901	Odsetki
	90902	Dotacje
960		Skumulowane wyniki budżetu
961		Wynik wykonania budżetu
962		Wynik na pozostałych operacjach
968		Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE

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

III – KOMENTARZ DO PLANU KONT

Z uwagi na czystość obrotów kont (konta 133, 222, 223, 224, 225, 240, 901, 902, 904) wszelkie zwroty nadpłat oraz korekty i storna ewidencjonowane są zapisem czerwonym.
Konta zespołu „1" przeznaczone są do ewidencji: operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu oraz środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi (konto 133), kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie deficytu budżetu (konto 134) .
Ewidencja i wycena aktywów i pasywów na kontach zespołu „1" jest prowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Konto 133 – „Rachunek budżetu"

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu Miasta, w tym środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Zapisy księgowe na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku, z czym obroty i salda muszą być zgodne z zapisami w

księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, sumy księguje się zgodnie z wyciągami, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się:

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

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

bankowego prowadzonego w walucie obcej na rachunek bieżący budżetu jest ewidencjonowany po kursie faktycznie zastosowanym w danym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

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

Konto133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.
Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank prowadzący obsługę budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie do każdego rachunku bankowego, w tym również dla każdego rodzaju środków otrzymanych ze źródeł zagranicznych nie podlegających 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 Pekao Biznes24) z poszczególnych rachunków bankowych oraz dowodów PK.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki budżetowe na podstawie przelewów	22202
2.	Wpływy z tytułu własnych dochodów budżetowych, pobieranych bezpośrednio przez Miasto Kraków na rachunek budżetu	901
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobranych na rzecz budżetu Miasta Krakowa przez urzędy skarbowe na podstawie przelewów dokonanych na rachunek budżetu	22409
4.	Wpływy udziałów w dochodach budżetu państwa przekazanych do końca okresu sprawozdawczego	901
5.	Wpływy z tytułu subwencji, udziałów oraz dotacji z budżetu państwa przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego	22403
6.	Wpływy subwencji lub dotacji dotyczącej budżetu roku następnego	90902
7.	Wpływy subwencji i dotacji na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów	901
8.	Pozostałe wpływy od różnych dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone i własne	901
9.	Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej do właściwego dysponenta środków	(-)901
10.	Wpływy środków z tytułu zaciągniętego w banku kredytu	134
11.	Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych lub wyemitowanych papierów wartościowych	260
12.	Pozostałe wpływy z emisji papierów wartościowych, np. emisja obligacji, euroobligacji	260
13.	Wpływ środków z tytułu likwidacji lokaty dobowej i terminowej	24005
14.	Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych	24002
15.	Wpływy przychodów z prywatyzacji mienia komunalnego	968

16.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
17.	Wpływ środków z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych przez budżet	250
18.	Wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających	135
19.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły	22201
20.	Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia wydatków budżetowych za rok ubiegły	22301
21.	Wpływy środków pieniężnych z urzędów skarbowych dotyczące rozliczeń za rok ubiegły	22401
22.	Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem wydatków bieżących środkami budżetu	24010
23.	Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu na realizowanie wydatków bieżących, które później będą zrefundowane	24011

24.	Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem wydatków inwestycyjnych środkami budżetu	24012
25.	Wpływ środków z rachunku budżetu na rachunek programu/projektu na realizowanie wydatków bieżących, które później będą zrefundowane	24013
26.	Wpływ środków pieniężnych od jednostek z tytułu dochodów skarbu państwa	22408
27.	Wpływ środków z tytułu dochodów budżetowych przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (tzw. prowizja)	24002
28.	Wpływy do wyjaśnienia z rachunku dochodów skarbu państwa	24002
29.	Wpływ środków pieniężnych otrzymanych ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi	901
30.	Wpływ innych dochodów związanych z realizacją programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi	22202
31.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymanych w walutach	962
32.	Założenie lokaty dobowej i terminowej	24005
33.	Zwroty niewykorzystanych dotacji z lat poprzednich	22402
34.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku pomiędzy jednostką budżetową a jednostką samorządu terytorialnego	22407
35.	Zwrot dotacji roku budżetowego	(-) 22404
36.	Naliczenie odsetek od lokaty dobowej i terminowej ewidencjonowane na rachunku wyodrębnionym na podstawie wyciągu z rachunku depozytowego	24002

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Uruchomienie środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych	22302
2.	Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych	(-)22302
3.	Spłata kredytu bankowego	134
4.	Spłata zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.	260
5.	Przelew środków pieniężnych na odrębny rachunek lokaty dobowej lub terminowej	24005
6.	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
7.	Przekazanie z rachunku budżetu kwoty udzielonej pożyczki	250
8.	Przelew środków pieniężnych do jednostek budżetowych w grudniu na realizację wydatków w styczniu następnego roku	22302
9.	Przekazanie środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających	225
10.	Przekazanie środków z rachunku budżetu na czasowe finansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi	24010
11.	Zwrot środków z rachunku programu/projektu na rachunek budżetu uprzednio zaangażowanych na finansowanie wydatków bieżących	24011
12.	Przekazanie środków z rachunku budżetu na czasowe finansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi	24012
13.	Zwrot środków z rachunku programu/projektu na rachunek budżetu uprzednio zaangażowanych na finansowanie wydatków inwestycyjnych	24013

14.	Przelewy środków pieniężnych dotyczących dochodów skarbu państwa na właściwy rachunek do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego	22408
15.	Przelew środków z tytułu dochodów budżetowych przysługujących jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami (tzw. prowizja) na rachunek budżetu	24002
16.	Przelewy środków z rachunku środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi do jednostek realizujących zadania z tych środków	22302
17.	Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymane w walucie obcej	962
18.	Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przez jednostki realizujące zadania z tych środków	901 962
19.	Przekazanie odsetek i wpływów do wyjaśnienia	24002
20.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku budżetowego w bieżącym roku budżetowym	22407
21.	Zwrot środków z tytułu likwidacji lokaty dobowej lub terminowej na rachunek budżetu	24005
22.	Zmniejszenie/zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywane w ciągu roku	960

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez miasto na finansowanie Budżetu i przelanych przez bank na rachunek Budżetu.

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

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

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego kredytu przeznaczonego na finansowanie Budżetu.
Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego kredytu z podziałem na kredyty krajowe i zagraniczne.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe"

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Spłata kredytu bankowego	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego	962
3.	Wyksięgowanie odsetek od kredytu naliczonych na dzień bilansowy (134001)	90901

Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe"

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Wysokość środków przelanych przez bank na bankowy rachunek Budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego	133
2.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych	962
3.	Zaksięgowanie odsetek od kredytu naliczonych na dzień bilansowy (134001)	90901

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki"

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym Śródków na niewygasające wydatki.
Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.
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.	Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	133

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających	225

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

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

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

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

Saldo Wn konta oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

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

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

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

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

Konto 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

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

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Dochody budżetowe, zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek (22202)	901

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

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

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

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

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

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Środki przelane z rachunku Budżetu na rachunki bankowe jednostek budżetowych, przeznaczone na realizację wydatków budżetowych (22302)	133
2.	Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe przez jednostki (22302).	(-)133
3.	Rozliczenie niewykorzystanych w roku budżetowym uruchomionych środków na wydatki dla jednostek budżetowych dotyczących roku ubiegłego (22301)	133
4.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów (22302)	962

Typowe zapisy strony Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe, zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek (22302)	902
2.	Zwroty przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe dokonane w następnym roku budżetowym (22301)	133

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz Budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych przez Miasto na rzecz Budżetu państwa.
- pozostałych rozrachunków.

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

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 224 – „Rozrachunki Budżetu”.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych sprawozdaniach o dochodach budżetowych (22409)	901
	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, księgowane pod datą ostatniego dnia okresu	901

2.	sprawozdawczego (22403).	
3.	Przypis dotacji zwracanych do 31 stycznia po upływie roku budżetowego na podstawie dokumentu PK pod datą 31.12 (22404)	(-) 901
4.	Przekazanie środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów - dochody skarbu państwa (22408)	133
5.	Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego (22401).	22409
6.	Przekazanie w bieżącym roku budżetowym dochodów Skarbu Państwa dotyczących ubiegłego roku budżetowego (22407).	133

Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący Budżetu przez urzędy skarbowe (22409) Zwroty nadmiernie przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów na rachunek Budżetu (22409)	133 (-)133
2.	Wpływ środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów np. dochody skarbu państwa (22408)	133
3.	Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego (22409)	22401
4.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa dotyczące ubiegłego roku (22408)	22407
5.	Zwrot niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych (22402)	133
6.	Zwrot dotacji niewykorzystanych w roku budżetowym (przekazane po 1 stycznia roku następnego) zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym w ustalonych terminach (22404)	(-) 133
7.	Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku pomiędzy jednostką budżetową a jednostką samorządu terytorialnego (22407)	133

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku Budżetu na pokrycie nie wygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.
Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych na ich rachunki środków na wydatki niewygasające.

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki przekazane z rachunku wydatków niewygasających na rachunek jednostki z przeznaczeniem na realizację wydatków niewygasających	135
2	Środki przekazane z rachunków środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi na realizację wydatków niewygasających	133

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań	904 902
2.	Zwrot środków na wydatki niewygasające w części niewykorzystanej przez jednostki	133 135

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją Budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

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

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym (24002)	133
2.	Utworzenie lokaty terminowej (24005)	133
3.	Przelew środków bieżących z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24010)	133
4.	Przelew środków inwestycyjnych z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24012)	133
5.	Zwrot na rachunek bieżący budżetu środków czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków bieżących związanych z realizacją zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24011)	133
6.	Zwrot na rachunek bieżący budżetu środków czasowo zaangażowanych do finansowania	133

	wydatków bieżących związanych z realizacją zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24013)	
7.	Różnice kursowe – rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi	962

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki"

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Niewłaściwe uznanie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym (24002)	133
2.	Zwrot lokaty terminowej (24005)	133
3.	Zwrot środków związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi na rachunek Budżetu (24010, 24012)	133
4.	Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków bieżących związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24011)	133
5.	Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24013)	133
6.	Różnice kursowe – rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi	962

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:

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

Typowe zapisy strony Wn konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Należności finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	133

Typowe zapisy strony Ma konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Należności finansowe, w tym spłaty udzielonych pożyczek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (np. obligacji). Nie stosuje się do ewidencji kredytów bankowych.

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

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

Konto może wykazywać dwa salda:

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

Typowe zapisy strony Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek.	962
3.	Wyksięgowanie odsetek od obligacji naliczonych na dzień bilansowy (26007)	90901

Typowe zapisy strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe"

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań finansowych w walutach obcych	962
3.	Zaksięgowanie odsetek od obligacji naliczonych na dzień bilansowy (90901)	90901

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności"

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

Typowe zapisy na strony Wn konta 290- „Odpisy aktualizujące należności"

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

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

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

Konto 901 – „Dochody budżetu”

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

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu.

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

Ewidencja szczegółowa dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki organizacyjne Miasta prowadzona jest w systemie sprawozdawczości budżetowej Budżet JB Plus, która stanowi księgę pomocniczą- w układzie jednostek i według klasyfikacji budżetowej.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony Wn konta 901 - „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1.	Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów za rok budżetowy - na podstawie dowodu PK pod datą 31 grudnia (nota BZ)	961

Typowe zapisy strony Ma konta 901 - „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane dochody budżetu przez jednostki budżetowe - na podstawie finansowych sprawozdań o dochodach budżetowych	22202
2.	Zrealizowane dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe – na podstawie sprawozdania o dochodach Rb – 27	22409
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez Miasto Kraków bezpośrednio na rachunek budżetu	133
4.	Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy	133
5.	Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów	133
6.	Wpływy dotacji z budżetu j.s.t. na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień	133
7.	Wpływy dotacji z państwowych funduszy celowych	133
8.	Wpływy dotacji ze źródeł pozabudżetowych	133
9.	Przekazanie niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetu.	133
10.	Zwroty dotacji z państwowych funduszy celowych lub źródeł pozabudżetowych.	(-) 133
11.	Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego – dokonane do końca roku budżetowego.	(-) 133
12.	Przeksięgowanie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego, przelanych na rachunek bieżący jednostki w poprzednim roku budżetowym (subwencji oświatowej i dotacji)	909
13.	Rozrachunki wg stanu na 31 grudzień roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu	22404

	państwa, dotacji należnych	
14.	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec roku budżetowego, półrocza lub innego okresu sprawozdawczego – księgowanie pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego na podstawie przelewu i sprawozdania w następnym miesiącu (roku) po okresie sprawozdawczym	22409

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

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

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesione na koniec roku sumy dokonanych wydatków budżetu na konto 961.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest w systemie sprawozdawczości budżetowej Budżet JB Plus, która stanowi księgę pomocniczą- w układzie jednostek i według klasyfikacji budżetowej. W podsystemie FK_ORG prowadzona jest ewidencja w układzie jednostek.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 902 - „Wydatki budżetu”

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Wydatki budżetowe dokonane przez jednostki budżetowe – na podstawie sprawozdań budżetowych o wydatkach budżetowych	22302

Typowe zapisy strony Ma konta 902 - „Wydatki budżetu”

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

Konto 903 – „ Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

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	Przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta na konto 961 - „Niedobór lub nadwyżka budżetowa”	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 904 – „Niewygasające wydatki”

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

Typowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

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

Konto 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.	Przeksięgowanie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego	901
2.	Zaksięgowanie odsetek od kredytu naliczonych na dzień bilansowy (90901)	134001
3.	Zaksięgowanie odsetek od obligacji naliczonych na dzień bilansowy (90901)	26007

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
2.	Wyksięgowanie odsetek od kredytu naliczonych na dzień bilansowy (90901)	134001
3.	Wyksięgowanie odsetek od obligacji naliczonych na dzień bilansowy (90901)	26007

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

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

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

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

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające:

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

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

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w nowym roku (pod datą	961

	zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Wn konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”	
2.	Przeksięgowanie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”	962
3.	Zwrot środków otrzymanych w latach poprzednich na realizacje programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (ostateczne rozliczenie programu/projektu)	133
4.	Przekazanie niewydatkowanych środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w poprzednich latach z rachunku programu/projektu na rachunek bieżący budżetu	133

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”	961
2.	Przeksięgowanie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”	962
3.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, księgowane pod datą zatwierdzenia sprawozdań z wykonania budżetu	968
4.	Wpływ niewydatkowanych środków otrzymanych ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w poprzednich latach na rachunek bieżący budżetu z rachunku programu/projektu	133

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

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

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

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

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

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

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 – „Niewykonane wydatki”	903
3.	Przeniesienie salda konta (nadwyżka budżetu) w następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	960

Typowe zapisy strony Ma konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

	w następnym roku - pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach"

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

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

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

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

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

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Różnice kursowe dotyczące: a) rozliczenia projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi b) zaciągniętych pożyczek (ujemne), c) wyemitowanych papierów wartościowych (ujemne). d) od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w walutach obcych	 24010, 24011, 24012, 24013 260 260 133
2.	Dodatnie i ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
4.	Ujęcie wartości odpisu aktualizującego należności	290

5.	Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	960
6.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów	22202

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

Lp.	**Treść operacji**	**Konto przeciwstawne**
1.	Różnice kursowe: a) rozliczenia projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi b) od pożyczek zaciągniętych (dodatnie), c) od wyemitowanych papierów wartościowych (dodatnie), d) od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w walutach obcych	24010, 24011, 24012, 24013 260 260 133
2.	Umorzenie zaciągniętych kredytów Umorzenie zaciągniętej pożyczki	134 260
3.	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności	290
4.	Przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960
5.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów	22302
6.	Dodatnie lub ujemne różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymanych w walutach obcych (wycena kwartalna środków)	133

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

Typowe zapisy strony Ma konta 968 – „Prywatyzacja”

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

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 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 zwększające planowane dochody.
Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

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

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

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

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

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

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

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

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.
Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków.
Konto 992 jest kontem pozabilansowym. W związku z tym zapisom dokonanym na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.
Na koncie 992 ewidencjonuje się planowane wydatki, ich zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku w/g uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa z podziałem na dysponentów i w układzie klasyfikacji budżetowej.
Na koniec każdego miesiąca sporządzane są wydruki: dziennik, zestawienie obrotów i sald za dany okres, zestawienie planu dochodów wg klasyfikacji budżetowej oraz wydruk PK.
Szczegółowa ewidencja planu wydatków oraz wszystkich jego zmian na każdy dzień prowadzona jest w podsystemie Plan.

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

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

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

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

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami i podmiotami (w tym poręczeń i gwarancji) w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

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

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

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	_