

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KRAKOWA

§ 1. 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 dopuszczonego do eksploatacji w Urzędzie Miasta Krakowa w zakresie obsługi finansowej określonej w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa.
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, ewidencja szczegółowa do kont 901, 902 w systemie sprawozdawczości budżetowej Budżet JB Plus;
6. 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 aplikacji informatycznych w zakresie obsługi finansowej”.

7. Inwentaryzacja stanu aktywów i pasywów prowadzona jest w drodze:
 - 1) weryfikacji stanów księgowych przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
 - 2) potwierdzeń sald od banków zgromadzonych aktywów i pasywów pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - 3) potwierdzeń sald przez kontrahentów należności w tym z tytułu udzielonych pożyczek,
 - 4) potwierdzeń sald od jednostek budżetowych z tytułu udzielonych zaliczek na realizację projektów/programów finansowanych ze źródeł zagranicznych.
8. Ewidencja dochodów skarbu państwa prowadzona jest zgodnie z obowiązującymi przepisami.
9. Ewidencja szczegółowa do kont pozabilansowych 991 i 992 prowadzona jest w podsystemie FK_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 Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dn. 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393) informacja udostępniana jest w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w terminach: do dnia 15 kwietnia, do 15 lipca, 15 października roku budżetowego i 10 lutego następującego po roku budżetowym.
12. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego obejmuje konta służące do ewidencji środków pieniężnych budżetu, rozrachunków i rozliczeń, dochodów i wydatków budżetu, rezerw na niewygasające wydatki, rozliczeń międzyokresowych,

wyniku budżetu oraz prywatyzacji. Obejmuje także konta pozabilansowe, na których ujmuje się planowane dochody i wydatki budżetu oraz rozliczenia z innymi budżetami.

§ 2. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1. ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

| Symbol konta | | |
|--------------|----------------------------|---|
| Syntetyczny | Analityczny | Nazwa konta |
| 133 | Według rachunków bankowych | Rachunek budżetu |
| 134 | dla każdego kredytu | Kredyty bankowe |
| 135 | | Rachunek środków na niewygasające wydatki |
| 140 | | Środki pieniężne w drodze |

2. 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 |
| | 22410 | Rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT |
| | 22411 | Rozrachunki budżetu z tytułu odsetek w podatku VAT |
| 225 | dla każdego rachunku | Rozliczenie niewygasających wydatków |
| 240 | | Pozostałe rozrachunki |
| | 24001 | Rozrachunki z tytułu prowizji dochodów Skarbu Państwa |
| | 24002 | Wpływy do wyjaśnienia |
| | 24003 | Rozrachunki prowizji dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły |
| | 24005 | Rozliczenia lokat terminowych |
| | 24010 | Rozrachunki środków z budżetu |
| | 24011 Dla każdego programu/projektu finansowane ze źródeł zewnętrznych | Rozrachunki środków z budżetu na zadania bieżące finansowane ze źródeł zewnętrznych |
| | 24012 | Rozrachunki środków z budżetu na zadania inwestycyjne finansowane ze źródeł zewnętrznych |
| | 24013 Dla każdego programu/projektu finansowane ze źródeł zewnętrznych | Rozrachunki środków z budżetu na zadania inwestycyjne finansowane ze źródeł zewnętrznych |
| 250 | | Należności finansowe |
| 260 | dla każdego zobowiązania finansowego | Zobowiązania finansowe |
| 280 | | Rozrachunki z jednostkami z tytułu VAT |
| | 2801 | Rozrachunki z jednostkami z tytułu podatku VAT |
| | 2802 | Rozrachunki z jednostkami z tytułu odsetek od podatku VAT |
| | 2803 | Rozrachunki z UMK w ramach planu finansowego |

| | | |
|-----|------|---|
| | 2804 | Wewnętrzne rozrachunki z tytułu podatku VAT |
| 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 |
| | 90901 | Odsetki |
| | 90902 | Dotacje |
| | 90903 | Dotacje/programy |
| 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 |

§ 3. KOMENTARZ DO PLANU KONT

Z uwagi na czystość obrotów kont (konta 133, 140, 222, 223, 224, 225, 901, 902, 904) wszelkie zwroty nadpłat oraz korekty i storna ewidencjonowane są zapisem czerwonym. Konta zespołu „1” przeznaczone są do ewidencji: operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu oraz środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi (konto 133), 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.

1. Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

- 1) rachunku podstawowym 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 nie podlegających 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 nie podlegających 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 i subwencji, w korespondencji z kontem 224,
- 10) 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,
- 11) wpływy w grudniu roku budżetowego raty subwencji oświatowej oraz dotacji należnych za styczeń następnego roku budżetowego, w korespondencji z kontem 909.

Stany środków pieniężnych w walutach obcych wycenia się, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, na koniec każdego kwartału po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Wpływ środków w walucie obcej z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ujmowany jest w ewidencji księgowej zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości tj. według średniego kursu waluty ogłoszonego przez NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji. Wpływ środków pieniężnych w walucie obcej wyceniany jest po kursie historycznym tj. kursie, po którym wyceniono wpływ waluty. W przypadku zwrotu – wpływ ten wycenia się po kursie historycznym. W przypadku przelania środków z rachunku bankowego w walucie obcej na rachunek bieżący budżetu lub odwrotnie (czyli przelania środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek bankowy prowadzony w walucie obcej), wpływ z rachunku bankowego prowadzonego w walucie obcej na rachunek bieżący budżetu lub odwrotnie (czyli wpływ z rachunku bieżącego na rachunek bankowy prowadzony

w walucie obcej) jest ewidencjonowany po kursie faktycznie zastosowanym w danym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut.

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 bezpośrednio na opłacenie zadań budżetowych (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. 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 iPKO biznes) z poszczególnych rachunków bankowych oraz dowodów PK.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|---|----------------------------|
| 1. | Wpływy środków z tytułu zaciągniętego w banku kredytu | 134 |
| 2. | Wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających | 135 |
| 3. | Wpływ środków pieniężnych w drodze | 140 |
| 4. | Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły | 22201 |
| 5. | Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki budżetowe na podstawie przelewów | 22202 |

| | | |
|-----|--|-----------|
| 6. | Wpływ innych dochodów związanych z realizacją programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi | 22202 |
| 7. | Wpływy środków pieniężnych z urzędów skarbowych dotyczące rozliczeń za rok ubiegły | 22401 |
| 8. | Zwroty niewykorzystanych dotacji z lat poprzednich | 22402 |
| 9. | Wpływy z tytułu subwencji, udziałów oraz dotacji z budżetu państwa przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego | 22403 |
| 10. | Zwrot dotacji z ubiegłego roku | (-) 22404 |
| 11. | Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku pomiędzy jednostką budżetową a jednostką samorządu terytorialnego | 22407 |
| 12. | Wpływ środków pieniężnych od jednostek z tytułu dochodów skarbu państwa | 22408 |
| 13. | Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobranych na rzecz budżetu Miasta Krakowa przez urzędy skarbowe na podstawie przelewów dokonanych na rachunek budżetu | 22409 |
| 14. | Zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego | 22410 |
| 15. | Zwrot odsetek z Urzędu Skarbowego | 22411 |
| 16. | Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych | 24002 |
| 17. | 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 |
| 18. | Wpływ odsetek bankowych, które nie są dochodem budżetowym tylko podlegają zwrotowi do podmiotu/instytucji, który przekazał kwotę dotacji/środków | 24002 |
| 19. | Wpływy do wyjaśnienia z rachunku Dochodów Skarbu Państwa | 24002 |
| 20. | Wpływ środków z tytułu likwidacji lokaty dobowej i terminowej | 24005 |
| 21. | Założenie lokaty dobowej i terminowej | 24005 |
| 22. | Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem środkami budżetu wydatków bieżących (na realizację programów unijnych) | 24010 |
| 23. | Wpływ środków z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu na realizowanie wydatków bieżących realizowanych w ramach projektu/programu środkami bieżącymi | 24011 |

| | | |
|-----|--|-----------|
| 24. | Przekazanie na rachunek budżetu niewykorzystanych środków udzielonych na realizację projektów unijnych (bieżących) | (-) 24011 |
| 25. | Wpływ środków do budżetu z rachunku programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem wydatków inwestycyjnych środkami budżetu | 24012 |
| 26. | Wpływ środków z rachunku budżetu na rachunek programu/projektu na realizowanie wydatków bieżących, które później będą zrefundowane | 24013 |
| 27. | Przekazanie na rachunek budżetu niewykorzystanych środków udzielonych na realizację projektów unijnych (inwestycyjnych) | (-) 24013 |
| 28. | Wpływ środków z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych przez budżet | 250 |
| 29. | Wpływy środków z tytułu pożyczek zaciągniętych lub wyemitowanych papierów wartościowych | 260 |
| 30. | Pozostałe wpływy z emisji papierów wartościowych, np. emisja obligacji, euroobligacji | 260 |
| 31. | Wpłata przez jednostki zadeklarowanego podatku VAT | 2801 |
| 32. | Wpłata przez jednostki odsetek od zaległości podatkowych w związku z złożoną korektą informacji częstkowej VAT | 2802 |
| 33. | Wpływ środków z UMK celem pokrycia różnic wynikających z zaokrągleń | 2803 |
| 34. | Wpływy z tytułu własnych dochodów budżetowych, pobieranych bezpośrednio przez Miasto Kraków na rachunek budżetu | 901 |
| 35. | Wpływy udziałów w dochodach budżetu państwa przekazanych do końca okresu sprawozdawczego | 901 |
| 36. | Pozostałe wpływy od różnych dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone i własne | 901 |
| 37. | Wpływy środków z tytułu zaciągniętych w banku kredytów lub pożyczek w innych podmiotach (jeżeli są ujęte w planie dochodów) | 901 |
| 38. | Wpływ środków pieniężnych otrzymanych ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi | 901 |
| 39. | Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej do właściwego dysponenta środków | (-)901 |
| 40. | Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymanych w walutach | 962 |
| 41. | Przekazanie środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu | 962 |
| 42. | Wpływy przychodów z prywatyzacji mienia komunalnego | 968 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|--|----------------------------|
| 1. | Splata kredytu bankowego | 134 |
| 2. | Uruchomienie środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych | 22302 |
| 3. | Przelewy środków z rachunku środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi do jednostek realizujących zadania z tych środków | 22302 |
| 4. | Wpływy z tytułu zwrotu przez jednostki budżetowe niewykorzystanych środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych | (-)22302 |
| 5. | Przekazanie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku budżetowego w bieżącym roku budżetowym | 22407 |
| 6. | Przelewy środków pieniężnych dotyczących dochodów skarbu państwa na właściwy rachunek do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego | 22408 |
| 7. | Zapłata podatku VAT do Urzędu Skarbowego | 22410 |
| 8. | Zapłata odsetek z tytułu podatku VAT do Urzędu Skarbowego | 22411 |
| 9. | Przekazanie środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających | 225 |
| 10. | Przekazanie odsetek i wpływów do wyjaśnienia | 24002 |
| 11. | 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 |
| 12. | 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 |
| 13. | Przelew środków pieniężnych na odrębny rachunek lokaty dobowej lub terminowej | 24005 |
| 14. | 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 |
| 15. | Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację zadań bieżących | (-) 24010 |
| 16. | Zwrot środków z rachunku programu/projektu na rachunek budżetu uprzednio zaangażowanych na finansowanie wydatków bieżących | 24011 |
| 17. | 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 |
| 18. | Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z budżetu na realizację zadań inwestycyjnych | (-) 24012 |

| | | |
|-----|---|-------|
| 19. | Zwrot środków z rachunku programu/projektu na rachunek budżetu uprzednio zaangażowanych na finansowanie wydatków inwestycyjnych | 24013 |
| 20. | Przekazanie z rachunku budżetu kwoty udzielonej pożyczki | 250 |
| 21. | Splata zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych. | 260 |
| 22. | Zwrot do Jednostek podatku Vat na podstawie otrzymanych informacji cząstkowych | 2801 |
| 23. | Zwrot odsetek otrzymanych od Jednostek (w przypadku niewystąpienia obowiązku zapłaty odsetek do US lub zapłaty odsetek w niższej wysokości | 2802 |
| 24. | Zwrot środków do UMK (przekazanych do Centrali celem pokrycia różnic wynikających z zaokrągleń) | 2803 |
| 25. | Zmniejszenie/zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego dokonywane w ciągu roku | 960 |
| 26. | Różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymane w walucie obcej | 962 |
| 27. | Zwrot środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu | 962 |
| 28. | Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi przez jednostki realizujące zadania z tych środków | 962 |

2. Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez miasto na finansowanie Budżetu i przelanych przez bank na rachunek Budżetu. Na stronie Wn konta 134 księguje się spłaty kredytu bankowego w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na sfinansowanie deficytu Budżetu Miasta przelany na rachunek Budżetu, w korespondencji z kontem 133. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego kredytu przeznaczonego na finansowanie Budżetu. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego kredytu z podziałem na kredyty krajowe i zagraniczne według umów kredytowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|---|----------------------------|
| 1. | Splata rat kredytu bankowego zaciągniętego w złotych | 133 |
| 2. | Splata kredytu bankowego zaciągniętego w walutach obcych według 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 zaciągniętych w walutach obcych | 962 |

Typowe zapisy strony Ma konta 134 – „Kredyty bankowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|--|----------------------------|
| 1. | Kredyty bankowe zaciągnięte w złotych, przekazane na podstawowy 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 |

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. | Zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków niewygasających | 225 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|--|----------------------------|
| 1. | Wpłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających na rachunek jednostki realizującej zadanie | 225 |
| 2. | Przekazanie środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków niewygasających na rachunek podstawowy budżetu (rozwiązanie rezerwy na niewygasające wydatki) | 904 (133 lub 140) |

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 wypadku, 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.

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 Ma konta 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

5. 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. | Wpływy środków pieniężnych z jednostek budżetowych dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych za rok ubiegły (22201) | 133 |
| 3. | Zwroty nadmiernie przelanych dochodów budżetowych na rachunek Budżetu (22202) | (-) 133 |
| 4. | Rozliczenie dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe dotyczące roku ubiegłego (22202) | 22201 |
| 5. | Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów (22202) | 962 |

6. 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. | Rozliczenie niewykorzystanych w roku budżetowym uruchomionych środków na wydatki dla jednostek budżetowych dotyczących roku ubiegłego (22301) | 133 |
| 3. | Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe przez jednostki (22302). | (-)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 |

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,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych przez Miasto na rzecz Budżetu państwa,
- 5) pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według poszczególnych tytułów należności i zobowiązań oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań Budżetu Miasta z tytułu pozostałych rozrachunków.

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Przekazanie środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów - dochody skarbu państwa (22408) | 133 |
| 2. | Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego (22401). | 22409 |
| 3. | Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych z urzędami skarbowymi (22406) | 22409 |
| 4. | Przypis należności z Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT na podstawie sporządzonej deklaracji VAT (22410) | 2804 |
| 5. | Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych informacjach (22409) | 901 |
| 6. | Dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy skarbowe – księgowanie w okresach niekwartalnych dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe –wpływ na rachunek techniczny (22406) | 901 |
| 7. | Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, księgowane pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (22403). | 901 |

| | | |
|----|--|---------|
| 8. | Przypis dotacji zwracanych do 31 stycznia po upływie roku budżetowego na podstawie dokumentu PK pod datą 31.12 (22404) | (-) 901 |
| 9. | Dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy skarbowe – wyksięgowanie w okresach niekwartalnych dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe –wpływ na rachunek techniczny (22406) | (-) 901 |

Typowe zapisy strony Ma konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|---|----------------------------|
| 1. | Dochody budżetowe przelane na rachunek bieżący Budżetu przez urzędy skarbowe (22409) | 133 |
| 2. | Zwroty nadmiernie przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów na rachunek Budżetu (22409) | (-)133 |
| 3. | Wpływ środków pobranych przez jednostki, a dotyczących dochodów innych budżetów np. dochody skarbu państwa (22408) | 133 |
| 4. | Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa z ubiegłego roku pomiędzy jednostką budżetową a jednostką samorządu terytorialnego (22407) | 133 |
| 5. | Zwrot niewykorzystanych dotacji z lat ubiegłych (22402) | (-) 133 |
| 6. | Zwrot dotacji niewykorzystanych w roku budżetowym (przekazane po 1 stycznia roku następnego) zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym w ustalonych terminach (22404) | (-) 133 |
| 7. | Przypis zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT na podstawie sporządzonej deklaracji VAT (22410) | 2804 |
| 8. | Przypis odsetek od zaległości podatkowych z tytułu podatku VAT podlegających odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego (22411) | 2804 |
| 9. | Pokrycie różnic wynikających z zaokrągleń kwot na deklaracji VAT GMK, przypis przekazania do Jednostki kwoty podatku VAT „do zwrotu” przed otrzymaniem faktycznego zwrotu z Urzędu Skarbowego (22410) | 2803 |
| 10. | Rozliczenie dochodów z urzędów skarbowych dotyczących roku ubiegłego (22409) | 22401 |
| 11. | Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa dotyczące ubiegłego roku (22408) | 22407 |
| 12. | Wyksięgowanie przypisu należności z tytułu dotacji/środków programu w związku z jej spłatą (22405) | 90903 |

8. 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 rachunków środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi na realizację wydatków niewygasających | 133 |
| 2. | Środki przekazane z rachunku wydatków niewygasających na rachunek jednostki z przeznaczeniem na realizację wydatków niewygasających | 135 |

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

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

Konto 225 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację nie wygasających 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. Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz wg kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda:

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

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|--|--------------------------------|
| 1. | Zwrot na rachunek bieżący prowizji dotyczącej Dochodów Skarbu Państwa (24001) | 133 |
| 2. | Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym (24002) | 133 |
| 3. | Zwrot na rachunek budżetu prowizji dotyczącej Dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły (24003) | 133 |
| 4. | Utworzenie lokaty terminowej (24005) | 133 |
| 5. | Przelew środków bieżących z rachunku bieżącego budżetu na rachunek programu/projektu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24010) | 133 |
| 6. | 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 |
| 7. | Zwrot na rachunek bieżący budżetu środków czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków bieżących związanych z realizacją zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24011) | 133 |
| 8. | Zwrot na rachunek bieżący budżetu środków czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24013) | 133 |
| 9. | Zwrot do budżetu niewykorzystanej zaliczki na realizację zadań pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24010, 24012) | (-)133 |
| 10. | 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. | Wpływ prowizji na rachunek Dochodów Skarbu Państwa (24001) | 133 |
| 2. | Niewłaściwe uznanie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym (24002) | 133 |
| 3. | Wpływ prowizji na rachunek Dochodów Skarbu Państwa za rok ubiegły (24003) | 133 |
| 4. | Zwrot lokaty terminowej (24005) | 133 |

| | | |
|----|--|---------|
| 5. | Zwrot środków związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi na rachunek Budżetu (24010, 24012) | 133 |
| 6. | Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków bieżących związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24011) | 133 |
| 7. | Wpływ środków budżetu na czasowe zaangażowanie środków budżetu do finansowania wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją zadań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24013) | 133 |
| 8. | Zwrot do budżetu niewykorzystanej zaliczki na realizację zadań pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (24011, 24013) | (-) 133 |
| 9. | Różnice kursowe – rozliczenie projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi | 962 |

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. | 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, udzielonych pożyczek w tym spłaty | 133 |
| 2. | Umorzenie udzielonych pożyczek | 290 |
| 3. | Umorzenie pożyczek objętych odpisem aktualizującym należności | 290 |
| 4. | Umorzenie odsetek od pożyczek objętych odpisem aktualizującym należności | 290 |

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). 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 wyemitowanych instrumentów finansowych | 133 |
| 3. | Umorzenie zaciągniętych pożyczek. | 962 |

Typowe zapisy strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych | 133 |
| 3. | Dodatnie lub ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań finansowych w walutach obcych | 962 |

12. Konto 280 – „Rozrachunki z Jednostkami z tytułu VAT”

Konto 280 służy do ewidencji rozliczeń dotyczących podatku VAT pomiędzy Jednostką centralną a jednostkami. Na stronie Wn ujmuje się kwoty należności od jednostek z tytułu

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

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|------------|--|----------------------------|
| 1. | Przypis należności dotyczącej podatku VAT (zadeklarowany podatek VAT „do zapłaty”) od jednostki na podstawie informacji częściowej (280-1) | 280-4 |
| 2. | Przypis zobowiązania wobec Jednostki (zadeklarowany podatek VAT „do zwrotu”) od Jednostki centralnej na podstawie informacji częściowej (280-4) | 280-1 |
| 3. | Przypis odsetek od zaległości podatkowych na podstawie otrzymanej korekty Informacji częściowej VAT (280-2) | 280-4 |
| 4. | Ewidencja zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT „do zapłaty” na podstawie sporządzonej deklaracji VAT-7 GMK (280-4) | 224-10 |
| 5. | Przypis odsetek od zaległości podatkowych podlegających odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego (280-4) | 224-11 |
| 6. | Pokrycie różnic wynikających z zaokrągleń kwot na deklaracji VAT-7 GMK, przekazania do Jednostki kwoty podatku VAT „do zwrotu” przed otrzymaniem faktycznego zwrotu z Urzędu Skarbowego (280-3) | 224-10 |
| 7. | Przelew do Jednostki tytułem kwoty podatku VAT „do zwrotu” na podstawie otrzymanych Informacji częściowych VAT (280-1) | 133 |
| 8. | Zwrot odsetek otrzymanych od Jednostki (w przypadku niewystąpienia obowiązku zapłaty odsetek do US lub zapłaty odsetek w niższej kwocie (280-2) | 133 |
| 9. | Odprowadzenie różnic wynikających z zaokrągleń, odprowadzenie zwrotu z urzędu Skarbowego kwoty podatku VAT przekazanej wcześniej Jednostce z posiadanych środków przez jednostkę centralną (280-3) | 133 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wpłata do Jednostki centralnej zadeklarowanego podatku VAT „do zapłaty” (również z tytułu korekty) (280-1) | 133 |
| 2. | Wpłata odsetek od zaległości podatkowych w związku ze złożoną korektą Informacji częściowej VAT (280-2) | 133 |
| 3. | Ewidencja należności od Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT „do zwrotu” na podstawie sporządzonej deklaracji VAT-7 GMK (280-4) | 224-10 |
| 4. | Przekazanie środków z Jednostki centralnej do UMK na pokrycie różnic wynikających z zaokrągleń kwot na deklaracji VAT GMK, przekazania do Jednostki kwoty podatku VAT „do zwrotu” przed otrzymaniem faktycznego zwrotu z Urzędu Skarbowego (280-3) | 133 |

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 na 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 na 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 Budżet JB Plus, 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. | 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. | Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez Miasto Kraków bezpośrednio na rachunek budżetu | 133 |
| 2. | Wpływy na rachunki budżetu płatności dochodów budżetu pochodzących z budżetu UE lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi | 133 |
| 3. | Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy | 133 |
| 4. | Wpływ w roku budżetowym miesięcznych rat części oświatowej subwencji ogólnej należnych za luty – grudzień roku budżetowego | 133 |
| 5. | Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów | 133 |
| 6. | Wpływy dotacji z budżetu jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień | 133 |
| 7. | Wpływy dotacji z państwowych funduszy celowych | 133 |
| 8. | Wpływy dotacji ze źródeł pozabudżetowych | 133 |
| 9. | Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej, równoważącej lub regionalnej subwencji ogólnej | 133 |
| 10. | Wpływ na rachunek budżetu pozostałości środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym oświatowej jednostki budżetowej | 133 |

| | | |
|-----|--|---------------------------------|
| 11. | Przekazanie niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetu. | 133 |
| 12. | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na: a) zadania z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami, b) zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej, c) usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego, skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz skutków innych klęsk żywiołowych, d) finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych, e) realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych | 133 133 133 133 133 |
| 13. | Dotacje celowe z budżetu państwa przekazane na rachunek budżetu na realizację zadań straży i inspekcji: a) w roku budżetowym za luty – grudzień, b) w grudniu za styczeń następnego roku budżetowego | 133 133 |
| 14. | Zwroty dotacji z państwowych funduszy celowych lub źródeł pozabudżetowych. | (-) 133 |
| 15. | Zwroty subwencji i dotacji dotyczące bieżącego roku budżetowego – dokonane do końca roku budżetowego. | (-) 133 |
| 16. | Przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe | 22202 |
| 17. | Rozrachunki wg stanu na 31 grudzień roku budżetowego z tytułu dotacji z budżetu państwa, dotacji należnych | 22404 |
| 18. | Zrealizowane dochody budżetowe pobrane przez urzędy skarbowe – na podstawie sprawozdania o dochodach Rb – 27 | 22409 |
| 19. | 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 |
| 20. | Przebieganie na koniec okresu sprawozdawczego przekazanych do jednostek samorządu terytorialnego kwot udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych , należnych za okres sprawozdawczy | 22409 |
| 21. | Przebieganie udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy na podstawie informacji udostępnionej w BIP na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych | 22409 |
| 22. | Przebieganie udziału jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych za styczeń, luty, kwiecień, | 22409 |

| | | |
|-----|---|-----|
| | maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień w wysokości wpływów wykonanych | |
| 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 | 909 |
| 25. | Zarachowanie na dochody roku budżetowego dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań straży i inspekcji otrzymanych za styczeń w grudniu poprzedniego roku budżetowego | 909 |
| 26. | Zarachowanie w bieżącym roku budżetowym płatności pochodzących z budżetu UE lub ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, zarachowanych na koniec poprzedniego roku budżetowego na podstawie zatwierdzonego wniosku o płatność jako należności z tytułu dochodów przyszłych okresów | 909 |

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 Budżet JB Plus, która stanowi księgę pomocniczą. Prowadzona jest 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 zrealizowana przez samorządowe jednostki budżetowe ujęte na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S | 22302 |
| 2. | Wydatki budżetowe zrealizowana przez urząd jednostki samorządu terytorialnego w formie wypłat z rachunku bieżącego urzędu, ujęte na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S | 22302 |

Typowe zapisy strony Ma konta 902 - „Wydatki budżetu”

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

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 - „Niedobór lub nadwyżka budżetowa” | 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 | 225 |
| 2. | Przekazanie niewygasających wydatków na dochody budżetowe po wygaśnięciu planu niewygasających wydatków | 901 |

Typowe zapisy strony Ma konta 904 – „Niewygasające wydatki”

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

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. | Przebiegowanie salda konta 909 na dochody budżetu właściwego roku budżetowego | 901 |

Typowe zapisy strony Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1. | Wpływ subwencji i dotacji celowej w grudniu na styczeń następnego roku (90902) | 133 |

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.

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

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Zwrot środków otrzymanych w latach poprzednich na realizację programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi (ostateczne rozliczenie programu/projektu) | 133 |
| 2. | 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 |
| 3. | Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961 – „Wynik wykonania budżetu” | 961 |
| 4. | Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” | 962 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1. | Wpływ niewydatkowanych środków otrzymanych ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w poprzednich latach na rachunek bieżący budżetu z rachunku programu/projektu | 133 |
| 2. | Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 961 – „Wynik wykonania budżetu” | 961 |

| | | |
|----|---|-----|
| 3. | Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” | 962 |
| 4. | 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:

- 1) saldo Wn – oznacza stan deficytu budżetu,
- 2) 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) 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 i ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych | 134 |
| 3. | Przekazanie środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu | 135 |
| 4. | Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów | 22202 |
| 5. | Umorzenie udzielonych pożyczek | 250 |
| 6. | Koszty i przychody finansowe | 24010, (-)24010, 24012, (-)24012 |
| 7. | Różnice kursowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> a) rozliczenia projektu/programu finansowanego z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi b) zaciągniętych pożyczek (ujemne), c) wyemitowanych papierów | 24010, 24011, 24012, 24013, 260 260 |

| | | |
|----|---|-----|
| | wartościowych (ujemne). d) od środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi w walutach obcych | 133 |
| 8. | Ujęcie wartości odpisu aktualizującego należności | 290 |
| 9. | Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych | 960 |

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

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|--|---|
| 1. | Wpływ zwróconych środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jst na podstawowy rachunek bankowy budżetu | 133 |
| 2. | Dodatnie lub ujemne różnice kursowe dotyczące przeliczeń środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi otrzymanych w walutach obcych (wycena kwartalna środków) | 133 |
| 3. | Umorzenie zaciągniętych kredytów Umorzenie zaciągniętej pożyczki | 134 260 |
| 4. | Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki | 135 |
| 5. | Dodatnie lub ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczenia programów | 22302 |
| 6. | Koszty i przychody finansowe | 24011, (-)24011, 24013, (-)24013 |
| 7. | 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, 2401 260 260 133 |
| 8. | Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności | 290 |
| 9. | Przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych | 960 |
| 10. | Przesięgowanie środków z prywatyzacji wykorzystywanych na realizację wydatków budżetowych na przychody finansowe | 968 |

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 finansowego | 960 |

Typowe zapisy strony Ma konta 968 – „Prywatyzacja”

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

23. Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Konto 991 jest kontem pozabilansowym. W związku z tym zapisom dokonany na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta. Na koncie 991 ewidencjonuje się planowane dochody, ich zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku w/g uchwał Rady Miasta i zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa z podziałem na dysponentów. Na koniec każdego miesiąca sporządzane są wydruki: dziennik, zestawienie obrotów i sald za dany okres, zestawienie planu dochodów wg klasyfikacji budżetowej oraz wydruk PK. Szczegółowa ewidencja planu dochodów oraz wszystkich jego zmian na każdy dzień prowadzona jest w podsystemie F K _ 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 | — |

24. Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

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

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

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

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

25. Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami i podmiotami (w tym poręczeń i gwarancji) w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności z innych budżetów i podmiotów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów i podmiotów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów i podmiotów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów i podmiotów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów i podmiotów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie dla każdego poręczenia udzielonego przez Gminę. Konto 993 jest kontem pozabilansowym. W związku z tym zapisom dokonywanym na stronie Wn lub Ma tego konta nie towarzyszą zapisy na stronie przeciwstawnej innego konta.

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

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

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

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