

**Zarządzenie Nr 135/2018
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 1 marca 2018 r.**

w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2017, poz. 2342 z późn. zm.) oraz § 19 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz. 1911) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasta Kalisza, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Kaliszu.

§ 3

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 4

Traci moc zarządzenie Nr 231/2017 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 21 kwietnia 2017r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń począwszy od dnia 1 stycznia 2018 roku.

Prezydent Miasta Kalisza

/.../

Grzegorz Sapiński

**Zakładowy Plan Kont dla Budżetu
Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza**

1. Plan kont dla Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego – Miasta Kalisza

1.1. Wykaz kont

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
139 – Inne rachunki bankowe
140 – Środki pieniężne w drodze
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
240 – Pozostałe rozrachunki
250 – Należności finansowe
260 – Zobowiązania finansowe
290 – Odpisy aktualizujące należności
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 – Niewygasające wydatki
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach
968 – Prywatyzacja

1.1.1. Konta pozabilansowe

242 – Zobowiązania związku współtworzonego przez Miasto Kalisz
991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu
993 – Rozliczenia z innymi budżetami

1.2. Opis kont

1.2.1. Konta bilansowe

Konto 133 - „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, 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 wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki.

Operacja dotycząca przekazania środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków niewygasających dokonywana jest w roku, w którym została podjęta uchwała o niewygasających wydatkach.

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.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek budżetu.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”

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

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

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 i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

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.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków pieniężnych 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.

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

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 niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających 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 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

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 zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma – stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 - „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 - „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowanego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Konto 904 - „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetowej.

Konto 961 - „Wynik Wykonania budżetu”

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

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.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki.

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

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 968 - „Prywatyzacja”

Konto 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.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

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

1.2.2. Konta pozabilansowe

Konto 242 - „Zobowiązania związku współtworzonego przez Miasto Kalisz”

Konto 242 służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań (udziałów Miasta Kalisza w kosztach funkcjonowania związków) związków współtworzonych przez Miasto Kalisz.

W szczególności na stronie Ma konta 242 ujmuje się zobowiązania związku współtworzonego przez Miasto Kalisz.

Na koncie 242 ujmuje się zobowiązania związków współtworzonych przez Miasto Kalisz od momentu ich powstania, aż do daty ich wygaśnięcia.

Pod datą pierwszego dnia roku dokonuje się wyksięgowania zobowiązań związku współtworzonego przez Miasto Kalisz dotyczących roku poprzedniego, a ewidencjonuje

się zobowiązania dotyczące roku bieżącego.

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.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych 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 budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

1.3 Wykaz typowych księgowañ.

Konta bilansowe

Typowe zapisy strony Wn konta 133 „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez organy podatkowe: - w bieżącym kwartale, - w miesiącach następujących po upływie kwartału, którego dotyczą.	901 224
2.	Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.	224
3.	Wpływ subwencji ogólnych: - wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), - wpływ części oświatowej subwencji ogólnej w grudniu za styczeń następnego roku.	901 909
4.	Dotacje celowe z budżetu państwa oraz od innych jednostek samorządu terytorialnego: - wpływ dotacji należnych za dany rok budżetowy, - wpływ w grudniu dotacji celowych należnych za styczeń następnego roku.	901 909
5.	Dochody należne miastu na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.	901
6.	Przepływ środków pomiędzy jednostkami budżetowymi, a rachunkiem budżetu: - okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowego, - zwroty na rachunek budżetu środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych.	222 223
7.	Przychody: - wpływ środków z kredytu, - wpływ środków z pożyczki / emisja obligacji, - spłaty udzielonych z budżetu pożyczek.	134 260 250

8.	Inne operacje: - zwrot mylnych wpłat, - refundacja prowizji i innych opłat bankowych, - przeniesienie niewykorzystanych środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunek budżetu.	240 240 240
9.	Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek budżetu.	140
10.	Odsetki od pożyczek udzielonych.	901
11.	Dodatnie różnice kursowe powstałe w związku z realizacją projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej wynikające z konieczności księgowania dwuwalutowego.	962
12.	Wpływ dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.	901

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków niewygasających w nowym roku budżetowym.	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Obsługa kredytów: - spłata kredytów bankowych, - przeksięgowanie odsetek od kredytów bankowych w związku z ich zapłatą lub umorzeniem, - umorzenie kredytów bankowych.	133 909 962

**Typowe zapisy strony Wn konta 139
„Inne rachunki bankowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Księgowania w zakresie rachunku pomocniczego powiatu: - wpływ środków na rachunek,	224

	- wpływ mylnych wpłat / refundacja prowizji i innych opłat bankowych.	240
2.	Księgowania w zakresie rachunków lokat:	
	- wpływ środków na rachunek lokaty,	140
	- kapitalizacja odsetek.	240

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek lokat terminowych.	133
2.	Przekazanie środków z rachunku lokat terminowych na rachunek budżetu.	139

**Typowe zapisy strony Wn konta 222
„Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe sprawozdania jednostek budżetowych z wykonania budżetu: - księgowanie okresowych sprawozdań Rb-27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe.	901
2.	Inne operacje: - księgowanie pomocnicze do zwrotu dochodów (zapis techniczny).	222

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przepływy środków pomiędzy jednostkami budżetowymi a rachunkiem budżetu: - przekazanie środków dla jednostek budżetowych na realizację wydatków.	133
2.	Realizacja wydatku danej jednostki budżetowej z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych.	134
3.	Inne operacje: - księgowanie pomocnicze do zwrotu wydatków (zapis techniczny).	223

**Typowe zapisy strony Wn konta 224
„Rozrachunki budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Wpływ udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez organy podatkowe: - przypis dochodów na podstawie zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów informacji o należnościach, dochodach wykonanych i zaległościach netto urzędów skarbowych.	901
2.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych: - przypis otrzymanych udziałów na dochody poprzedniego miesiąca.	901
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa oraz od innych jednostek samorządu terytorialnego: - zwrot dysponentowi niewykorzystanej dotacji celowej za poprzedni rok (do 31 stycznia następnego roku).	133
4.	Inne operacje: - księgowanie pomocnicze do zwrotu środków do urzędów skarbowych (zapis techniczny).	224
5.	Księgowanie w zakresie rachunku pomocniczego powiatu: - księgowanie pomocnicze na podstawie informacji z jednostek (zapis techniczny), - przekazanie dochodów Skarbu Państwa do WUW i do UM organ – w części należnej jst.	224 139

**Typowe zapisy strony Wn konta 225
„Rozliczenie niewygasających wydatków**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przekazanie jednostkom środków na wydatki niewygasające.	135

**Typowe zapisy strony Wn konta 240
„Pozostałe rozrachunki”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Inne operacje:	

	- zwrot mylnych wpłat/prowizje i inne opłaty bankowe.	133
2.	Księgowanie w zakresie rachunku pomocniczego powiatu:	
	- przekazanie mylnych wpłat/ prowizje i inne opłaty bankowe.	139

**Typowe zapisy strony Wn konta 250
„Należności finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Obsługa udzielonych pożyczek z budżetu miasta: - udzielenie pożyczki jednostce podległej.	133

**Typowe zapisy strony Wn konta 260
„Zobowiązania finansowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Obsługa zaciągniętych pożyczek i obligacji: - spłata rat pożyczki/wykup obligacji, - przebieganie zapłaconych odsetek od pożyczki/obligacji, - umorzenie zaciągniętych pożyczek.	133 909 962

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Obsługa udzielonych pożyczek z budżetu: - odpisanie nieściągalnych należności z tytułu udzielonych pożyczek.	250

**Typowe zapisy strony Wn konta 901
„Dochody budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa oraz od innych jednostek samorządu terytorialnego: - zwrot do dysponenta niewykorzystanych dotacji celowych w roku budżetowym, w którym nastąpił ich wpływ, - zwrot dysponentowi niewykorzystanych dotacji celowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego.	133 224

2.	Wyksięgowanie udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego przez organy podatkowe na koniec kwartału, w związku z koniecznością ich zaewidencjonowania na podstawie informacji o należnościach, dochodach wykonanych i zaległościach netto urzędów skarbowych zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów.	224
3.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych dochodów na wynik finansowy pod datą ostatniego dnia roku: - przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.	961

**Typowe zapisy strony Wn konta 902
„Wydatki budżetu”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Okresowe sprawozdania jednostek budżetowych z wykonania budżetu: - księgowanie okresowych sprawozdań Rb-28S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe.	223

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozliczanie wydatków niewygasających: - wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	904

**Typowe zapisy strony Wn konta 904
„Niewygasające wydatki”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Rozliczanie wydatków niewygasających: - przeniesienie kwoty środków niewykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających lub po wygaśnięciu tego planu na dochody budżetu, - księgowanie pomocnicze do przeniesienia na dochody niewykorzystanych wydatków niewygasających (zapis techniczny), - księgowanie okresowych sprawozdań Rb-28NW	901 904 225

	przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe.	
--	--	--

**Typowe zapisy strony Wn konta 909
„Rozliczenia międzyokresowe”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Subwencje ogólne: - przypis w styczniu otrzymanej w grudniu, a zaliczanej do dochodów stycznia części oświatowej subwencji ogólnej.	901
2.	Dotacje celowe z budżetu państwa oraz od innych jednostek samorządu terytorialnego: - przypis w styczniu otrzymanych w grudniu, a zaliczanych do dochodów stycznia dotacji celowych.	901
3.	Obsługa kredytów i pożyczek: - zarachowanie odsetek od zaciągniętych kredytów, - zarachowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek/obligacji.	134 260

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przebieganie salda konta 961 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni na konto 960: - przeniesienie deficytu.	961

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

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku wydatków na wynik finansowy pod datą ostatniego dnia roku: - przeniesienie na wynik zrealizowanych wydatków budżetowych, - przeniesienie niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	902 903
2.	Przeniesienie salda konta 961 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni: - przeniesienie nadwyżki.	960

**Typowe zapisy strony Wn konta 962
„Wynik na pozostałych operacjach”**

Lp.	Treść operacji	Konta przeciwstawne
1.	Obsługa kredytów i pożyczek: - odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.	290
2.	Przeniesienie salda konta 962 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni: - przeniesienie zrealizowanych przychodów z tytułu umorzeń kredytów i pożyczek.	960
3.	Ujemne różnice kursowe powstałe w związku z realizacją projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej wynikające z konieczności księgowania dwuwalutowego.	133

Konta pozabilansowe

**Typowe zapisy strony Wn konta 242
„Zobowiązania związku współtworzonego przez gminę”**

Lp.	Treść operacji
1.	Wygaśnięcie zobowiązania związku współtworzonego przez gminę.

**Typowe zapisy strony Ma konta 242
„Zobowiązania związku współtworzonego przez gminę”**

Lp.	Treść operacji
1.	Powstanie zobowiązania związku współtworzonego przez gminę.

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

Lp.	Treść operacji
1.	Księgowanie planowanych dochodów budżetowych: - zmniejszenia planu dochodów budżetowych.

**Typowe zapisy strony Ma konta 991
„Planowane dochody budżetu”**

Lp.	Treść operacji
1.	Księgowanie planowanych dochodów budżetowych: - zwiększenia planu dochodów budżetowych.

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

Lp.	Treść operacji
1.	Księgowanie planowanych wydatków budżetowych: - zwiększenia planu wydatków budżetowych.

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

Lp.	Treść operacji
1.	Księgowanie planowanych wydatków budżetowych: - zmniejszenia planu wydatków budżetowych.

1.4 Tworzenie kont analitycznych do kont syntetycznych następuje poprzez nadanie symbolu alfanumerycznego. Konta analityczne otrzymują wszystkie cechy konta syntetycznego.

Prezydent Miasta Kalisza
/.../
Grzegorz Sapiński