

**Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 249/2012
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 18 czerwca 2012r.**

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KIELCE

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

1. Konta bilansowe

133 - Rachunek budżetu
140 – Środki pieniężne w drodze
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
240 - Pozostałe rozrachunki
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT ORAZ ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ I JEJ POWIĄZANIE Z KONTAMI SYNTETYCZNYMI

Konto 133 - „Rachunek budżetu”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym budżetu.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między budżetem a bankiem.</p> <p>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.</p> <p>Na koncie 133 – „Rachunek budżetu” ujmuje się:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dotacji, w korespondencji z kontem 901, • odsetek od środków na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 901, • zwrotu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 223, • środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 140. </td> <td style="vertical-align: top;"> <p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • okresowych przelewów na wydatki urzędu, w korespondencji z kontem 223, • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 901. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dotacji, w korespondencji z kontem 901, • odsetek od środków na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 901, • zwrotu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 223, • środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 140. 	<p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • okresowych przelewów na wydatki urzędu, w korespondencji z kontem 223, • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 901.
Wn	Ma				
<p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dotacji, w korespondencji z kontem 901, • odsetek od środków na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 901, • zwrotu niewykorzystanych środków, w korespondencji z kontem 223, • środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 140. 	<p>- wypłaty z rachunku budżetu, głównie z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • okresowych przelewów na wydatki urzędu, w korespondencji z kontem 223, • zwrotów dotacji (z wyjątkiem przekazanych w roku następnym, a zaliczonych do wykonania roku poprzedniego), w korespondencji z kontem 901. 				
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego.</p> <p>Konto analityczne: 133-0 – Rachunek budżetu</p>				
Uwagi	<p>Konto 133 może wykazywać saldo Wn.</p> <p>Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu.</p>				

Konto 140 - „Środki pieniężne w drodze”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: przelewów środków pieniężnych budżetu między rachunkami bankowymi budżetu.			
	Na koncie 140 – „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 133-0</td> <td>- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, w szczególności w korespondencji z kontem 133-0</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 133-0
Wn	Ma			
- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, w korespondencji z kontem 133-0	- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze, w szczególności w korespondencji z kontem 133-0			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona z uwzględnieniem zasad księgowania drugostronnego. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.			
Uwagi	Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.			

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych wydatków budżetowych.			
	Na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- środki przelane z rachunku na pokrycie wydatków jednostki (z uwagi na to, że rachunek bankowy jest rachunkiem wspólnym dla Urzędu i Organu – na stronie Wn ujmuje się zrealizowane przez Urząd wydatki budżetowe), w korespondencji z kontem 133-0.</td> <td>- wydatki wynikające z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 902, - zwroty niewykorzystanych środków finansowych na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133-0, (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 223, Ma 223).</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- środki przelane z rachunku na pokrycie wydatków jednostki (z uwagi na to, że rachunek bankowy jest rachunkiem wspólnym dla Urzędu i Organu – na stronie Wn ujmuje się zrealizowane przez Urząd wydatki budżetowe), w korespondencji z kontem 133-0.
Wn	Ma			
- środki przelane z rachunku na pokrycie wydatków jednostki (z uwagi na to, że rachunek bankowy jest rachunkiem wspólnym dla Urzędu i Organu – na stronie Wn ujmuje się zrealizowane przez Urząd wydatki budżetowe), w korespondencji z kontem 133-0.	- wydatki wynikające z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 902, - zwroty niewykorzystanych środków finansowych na realizację wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133-0, (równoległy ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 223, Ma 223).			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki bankowe środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, z uwzględnieniem kategorii zadania i jednostki realizującej.			

Uwagi	Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków pieniężnych na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.
--------------	--

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na koncie 223.			
	Na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się w szczególności:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na koncie 223, - błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133-0.</td> <td>- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na koncie 223, - błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych, w korespondencji z kontem 133-0.</td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na koncie 223, - błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133-0.
Wn	Ma			
- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na koncie 223, - błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych, w korespondencji z kontem 133-0.	- zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na koncie 223, - błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń wynikające z wyciągów bankowych, w korespondencji z kontem 133-0.			
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych podmiotów.			
Uwagi	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 901 - „Dochody budżetu”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.			
	Na koncie 901 – „Dochody budżetu” ujmuje się w szczególności:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, płatności, w korespondencji z kontem 133-0 (równoległy ujemny zapis</td> <td>- wpływy dochodów głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • dotacji, w korespondencji z kontem 133-0, </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, płatności, w korespondencji z kontem 133-0 (równoległy ujemny zapis
Wn	Ma			
- zwrot niewykorzystanych dotacji celowych, płatności, w korespondencji z kontem 133-0 (równoległy ujemny zapis	- wpływy dochodów głównie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • dotacji, w korespondencji z kontem 133-0, 			

	<p>techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901).</p> <p>- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961-1.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 133-0,
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, rodzaju świadczenia, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/paragraf/ sposób finansowania), kategorii zadania, jednostki realizującej oraz informacji dodatkowej (tj. źródeł dochodów).	
Uwagi	<p>Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961-1.</p>	

Konto 902 - „Wydatki budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	
	Na koncie 902 – „Wydatki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- wydatki, w szczególności: 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,	- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961-2.
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, rodzaju świadczenia, klasyfikacji budżetowej (dział/rozdział/ paragraf/ sposób finansowania), kategorii zadania, jednostki realizującej.	
Uwagi	<p>Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961-2.</p>	

Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: a) przeniesienie salda konta 961-2 (wykonanie wydatków budżetowych – saldo konta 902)	- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok: a) przeniesienie salda konta 961-1 (wykonane dochody budżetu – saldo konta 901)
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
Uwagi	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 budżetu.	

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
	Wn	Ma
	- 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, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960.	- 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 roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960.

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Konta analityczne: 961-1 - Wykonane dochody budżetu (saldo konta 901), 961-2 - Wykonane wydatki budżetu (saldo konta 902).
Uwagi	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 991 - „Planowane dochody budżetu”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu</td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- planowane dochody budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody</td> </tr> </table>	- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	- planowane dochody budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	- planowane dochody budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody		
Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego dochodów budżetu.		
Uwagi	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”			
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na koncie 992 – „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:		
	Wn		
	Ma		
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki</td> <td style="width: 50%; vertical-align: top;">- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane</td> </tr> </table>	- planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane
- planowane wydatki budżetu - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane		

Zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetu.
Uwagi	Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.