

Załącznik nr 7-2**do Zarządzenia Nr 32/UM/2021 Prezydenta Miasta Konina z dnia 3 września 2021 roku****Wykaz typowych księgowania w księgach budżetu****1. Konta bilansowe**

Typowe zapisy na koncie 133 "Rachunek budżetu"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływy środków z tytułu pobranych dochodów budżetowych realizowanych przez jednostki budżetowe na podstawie przelewów	222
2	Wpływ z tytułu własnych dochodów budżetowych, pobieranych bezpośrednio przez Miasto Konin na rachunek bankowy budżetu	901
3	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobranych na rzecz Miasta Konin przez urzędy skarbowe na podstawie przelewów dokonanych na rachunek budżetu	224
4	Wpływ środków pieniężnych otrzymanych ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi	901
5	Wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym (PIT) naliczonych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z budżetu państwa przekazanych na rachunek budżetu w następnym okresie sprawozdawczym (z dołu)	224
6	Wpływy z tytułu dotacji z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego przekazanych na rachunek budżetu	224
7	Wpływ dotacji lub subwencji dotyczącej budżetu roku następnego	909
8	Pozostałe wpływy od dysponentów środków finansowych przeznaczone na zadania zlecone	901
9	Wpływ środków z tytułu zaciągniętego w banku kredytu	134
10	Wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek lub wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji)	260
11	Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych	240
12	Wpływy środków pieniężnych w drodze	140
13	Wpływy środków z tytułu spłaty rat pożyczek udzielonych przez budżet	250

14	Wpływ środków pieniężnych z wyodrębnionego rachunek niewygasających wydatków	135
15	Wpływy środków pieniężnych z jednostki budżetowej dotyczące realizacji dochodów	222
16	Wpływy środków pieniężnych od jednostki budżetowej z tytułu dochodów skarbu państwa	222
17	Wpływ środków pieniężnych na rachunek budżetu z wyodrębnionego rachunku bankowego programu/ projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem wydatków środkami budżetu	133/1
18	Zwrot środków z lokaty terminowej	133/1
19	Zwrot niewykorzystanej dotacji z roku poprzedniego na rachunek dysponenta w terminie do 31 stycznia bieżącego roku (lub w terminie określonym w umowie)	224
20	Zwrot dotacji roku bieżącego	901;korekta dwustronna konta 133 i 901; 133/901, (-)133/(-)133, (-)901/(-)901
21	Wpływ środków pieniężnych od jednostki budżetowej z tytułu nadmiernie pobranych środków na wydatki budżetowe	223;korekta dwustronna konta 133 i 223; 133/223, (-)133/(-)133, (-)223/(-)223
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Uruchomienie środków budżetowych na realizację wydatków budżetowych	223
2	Splata kredytu bankowego	134
3	Splata zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji)	260
4	Przelew środków pieniężnych na rachunek lokaty	133/1
5	Sumy niewłaściwie wypłacone z rachunku budżetu i rachunków programu/projektu oraz omyłki bankowe, zwrot mylnych uznań	240
6	Przekazanie z rachunku budżetu kwoty udzielonej pożyczki	250
7	Przekazanie środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających	135
8	Przelew środków pieniężnych dotyczących dochodów skarbu państwa na właściwy rachunek do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego	224

9	Zwrot środków pieniężnych do jednostki budżetowej z tytułu nadmiernie przekazanych dochodów budżetowych	222;korekta dwustronna konta 133 i 222; 222/133, (-)133/(-)133, (-)222/(-)222
10	Przekazanie środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy programu/projektu w związku z wcześniejszym finansowaniem wydatków środkami budżetu	133/1

Typowe zapisy na koncie 134 "Kredyty bankowe"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Spłata kredytu bankowego	133
2	Umorzenie kredytu bankowego	962
3	Zaksięgowanie zapłaconych odsetek od kredytu bankowego na podstawie PK	909
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wysokość środków przelanych przez bank na rachunek budżetu z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego	133
2	Zaksięgowanie naliczonych odsetek od kredytu bankowego na podstawie PK	909

Typowe zapisy na koncie 135 "Rachunek środków na niewygasające wydatki"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	133
2	Wpływ środków pieniężnych od jednostki budżetowej z tytułu nadmiernie pobranych środków na niewygasające wydatki	225;korekta dwustronna konta 135 i 225; 135/225, (-)135/(-)135, (-)225/(-)225
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających na rachunek jednostki realizującej zadanie/wydatek	225
2	Przelew środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na podstawowy rachunek bankowy budżetu	133

Typowe zapisy na koncie 140 "Środki pieniężne w drodze"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	środki otrzymane z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego	901
2	przelew dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętym wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym	901
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu	133

Typowe zapisy na koncie 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Dochody budżetowe, zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań Rb 27S (na podstawie PK)	901
2	Dochody budżetowe zrealizowane przez urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb 27S (na podstawie PK)	901
3	Zaksięgowanie sprawozdania Rb 27ZZ w części należnych środków Wielkopolskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu	224
4	Zaksięgowanie sprawozdania Rb 27ZZ w części należnych udziałów gminy	901
5	Zwrot nadmiernie przelanych dochodów budżetowych na rachunek jednostki budżetowej	133; korekta dwustronna konta 133 i 22; 222/133, (-)133/(-)133, (-)222/(-)222
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	Wpływ dochodów budżetowych, zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, na rachunek budżetu	133
---	--	-----

Typowe zapisy na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Środki przelane z rachunku budżetu na rachunek bankowy jednostki budżetowej na pokrycie wydatków budżetowych	133
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki budżetowe, zrealizowane przez jednostki budżetowe, wynikające z okresowych sprawozdań Rb 28S (na podstawie PK)	902
2	Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostkę budżetową przekazanych wcześniej na pokrycie wydatków budżetowych	133;korekta dwustronna konta 133 i 223; (133/223, (-)133/(-)133, (-)223/(-)223

Typowe zapisy na koncie 224 "Rozrachunki budżetu"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Dochody budżetowe, zrealizowane przez urzędy skarbowe, ujęte w przedłożonych informacjach - sprawozdawczość budżetowa (na podstawie PK)	901
2	Należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), księgowane pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (PK)	901
3	Przekazanie środków pobranych przez jednostki, a dotyczące dochodów innych budżetów - dochody skarbu państwa	133
4	Rozrachunki z Urzędami Skarbowymi z tytułu dochodów budżetowych - zwrot na rachunek Urzędu Skarbowego	133;korekta dwustronna konta 133 i 224; 224/133, (-)133/(-)133, (-)224/(-)224
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Dochody budżetowe przelane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu	133

2	Zwrot dotacji niewykorzystanych w roku budżetowym (przekazane po 1 stycznia roku następnego) zgodnie z aktualnie obowiązującym stanem prawnym w ustalonych terminach (PK, wyksięgowanie z dochodów na rozrachunki)	(-)133/ (-)901; 133/224
---	--	-------------------------

Typowe zapisy na koncie 225 "Rozliczenie niewygasających wydatków"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przekazanie środków z rachunku niewygasających wydatków na rachunek jednostki z przeznaczeniem na realizację niewygasających wydatków	135
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań Rb 28NWS	904
2	Zwrot niewykorzystanych środków z rachunku jednostki na rachunek niewygasających wydatków	135;korekta dwustronna konta 135 i 225; 135/225,(-)135/(-)135, (-)225/(-)225

Typowe zapisy na koncie 240 "Pozostałe rozrachunki"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym	133
2	Przypis odsetek bankowych naliczonych przez bank od rachunku bankowego, które dotyczą okresu poprzedniego a wpłynęły po dniu bilansowym	901
3	Przekazanie naliczonych odsetek od lokaty (z rachunku lokaty na rachunek budżetu)	133/1
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Niewłaściwe uznanie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym	133
2	Wpływ odsetek bankowych naliczonych przez bank od rachunku bankowego, które dotyczą okresu poprzedniego a wpłynęły po dniu bilansowym	133

3	Naliczenie odsetek od lokaty na rachunku lokaty, które staną się dochodem w momencie wpływu środków na rachunek budżetu	133/1
---	---	-------

Typowe zapisy na koncie 250 "Należności finansowe"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu - wypłata środków	133
2	Naliczenie należności z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki	909
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpłata należności finansowej z tytułu udzielonej pożyczki - spłata	133
2	Umorzenie udzielonych pożyczek - odpis	290
3	Spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	909

Typowe zapisy na koncie 260 "Zobowiązania finansowe"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Spłata zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
3	Zaksięgowanie zapłaconych odsetek od pożyczek i obligacji na podstawie PK	909
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wysokość środków przelanych przez bank na rachunek budżetu z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych (obligacji)	133
2	Zaksięgowanie naliczonych odsetek od pożyczek i obligacji na podstawie PK	909

Typowe zapisy na koncie 290 "Odpisy aktualizujące należności"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	Zmniejszenie wartości odpisu aktualizującego należności z tytułu umorzenia, nieściągalności, itp., udzielonych wcześniej pożyczek	250
2	Umorzenie należności z tytułu udzielonych pożyczek	250

Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie wartości odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek lub ich korekta (ze znakiem "minus")	962

Typowe zapisy na koncie 901 "Dochody budżetu"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych dochodów za rok budżetowy - na podstawie dowodu PK, pod datą 31 grudnia	961
2	Zwrot dotacji roku bieżącego	133;korekta dwustronna konta 133 i 901; 901/133, (-)133/(-)133, (-)901/(-)901
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zrealizowane dochody budżetu przez jednostki budżetowe na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 27S	222
2	Zrealizowane dochody budżetowe zrealizowane przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdawczości	224
3	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez Miasto Konin bezpośrednio na rachunek budżetu	133
4	Wpływy z tytułu subwencji z budżetu państwa za dany rok budżetowy	133
5	Wpływu dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone, własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów	133
6	Wpływy dotacji z funduszy celowych	133
7	Przekazanie niewykorzystanych wydatków niewygasających na dochody budżetu (PK)	904

8	Przebieganie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego, przelanych na rachunek budżetu w poprzednim roku budżetowym (subwencji oświatowej i dotacji)	909
9	Przypis dochodu z tytułu dotacji, które zostały przekazane na rachunek budżetu w roku następnym, a dotyczyły roku poprzedniego (porozumienia z innymi jst)	224
10	Przypis zwrotu dotacji, które zostały przekazane na rachunek dysponenta w następnym roku budżetowym, a dotyczyły roku poprzedniego (np. dotacja do WUW), ze znakiem minus	(-)901; księgowanie równoczesne (-)133/(-)901 i 133/224

Typowe zapisy na koncie 902 "Wydatki budżetu"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wydatki budżetowe dokonane przez jednostki budżetowe - na podstawie sprawozdań budżetowych Rb 28S	223
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych - na podstawie dowodu PK, pod datą 31 grudnia	961

Typowe zapisy na koncie 903 "Niewykonane wydatki"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnym zgodnie z uchwałą Rady Miasta	904
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta, na konto 961 "Wynik wykonania budżetu"	961

Typowe zapisy na koncie 904 "Niewygasające wydatki"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie sprawozdań Rb 28NWS	225
2	Przekazanie niewygasających wydatków na dochody budżetowe po wygaśnięciu planu niewygasających wydatków	901

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

Typowe zapisy na koncie 909 "Rozliczenia międzyokresowe"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie w styczniu salda konta 909 na dochody budżetu z tytułu otrzymanej dotacji i subwencji oświatowej w poprzednim roku na rok następny (z góry)	901
2	Zaksięgowanie naliczonych odsetek od kredytów na podstawie PK	134
3	Zaksięgowanie naliczonych odsetek od pożyczek i obligacji na podstawie PK	260
4	Splata należności z tytułu naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	250
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Wpływ subwencji i dotacji w grudniu na styczeń następnego roku	133
2	Zaksięgowanie zapłaconych odsetek od kredytów na podstawie PK	134
3	Zaksięgowanie zapłaconych odsetek od pożyczek i obligacji na podstawie PK	260
4	Naliczenie należności z tytułu naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki	250

Typowe zapisy na koncie 960 "Skumulowane wyniki budżetu"		
Strony WN		

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Wn konta 961 "Wynik wykonania budżetu"	961
2	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Wn konta 962 "Wynik na pozostałych operacjach"	962

Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Ma konta 961 "Wynik wykonania budżetu"	961
2	Przebieganie w nowym roku (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) salda Ma konta 962 "Wynik na pozostałych operacjach"	962

Typowe zapisy na koncie 961 "Wynik wykonania budżetu"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu - salda konta 902 (na podstawie PK)	902
2	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903 (na podstawie PK)	903
3	Przeniesienie salda konta 961 jako nadwyżki budżetu w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu (na podstawie PK)	960
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu - salda konta 901 (na podstawie PK)	901
2	Przeniesienie salda konta 961 jako deficytu budżetu w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu (na podstawie PK)	960

Typowe zapisy na koncie 962 "Wynik na pozostałych operacjach"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
2	Ujęcie wartości odpisu aktualizującego należności	290
3	Przebieganie w roku następnym (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	960

Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Umorzenie zaciągniętego kredytu	134
2	Umorzenie zaciągniętej pożyczki	260
3	Przebieganie w roku następnym (pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu) kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960

2. Konta pozabilansowe

Typowe zapisy na koncie 245 "Zobowiązania warunkowe"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sumy spłaconych zobowiązań z tytułu wystawionego zabezpieczenia zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz udzielonych gwarancji i poręczeń - zwrócony weksel in blanco lub dokument o podobnej treści ekonomicznej	
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Sumy zaciągniętych zobowiązań z tytułu wystawionego zabezpieczenia zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz udzielonych gwarancji i poręczeń - wystawiony weksel in blanco lub dokument o podobnej treści ekonomicznej	

Typowe zapisy na koncie 991 "Planowane dochody budżetu"		
Strony WN		
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 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Ma tego konta. Zamknięcie konta na podstawie PK	
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie planu dochodów Miasta Konina na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Miasta Konina na rok bieżący	
2	Zmiany w budżecie Miasta w ciągu roku powodujące zwiększenie planu dochodów budżetowych	

Typowe zapisy na koncie 992 "Planowane wydatki budżetu"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Ujęcie planu wydatków Miasta Konina na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Miasta Konina na rok bieżący	
2	Zmiany w budżecie Miasta w ciągu roku powodujące zwiększenie planu wydatków budżetowych	
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zmiany w budżecie Miasta w ciągu roku, powodujące zmniejszenie planu wydatków budżetowych	
2	Zamknięcie na koniec roku konta 992 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Wn tego konta. Zamknięcie konta na podstawie PK	

Typowe zapisy na koncie 993 "Rozliczenie z innymi budżetami"		
Strony WN		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Należności od innych budżetów	
2	Splata zobowiązań przez inne budżety	
Strony MA		
Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Zobowiązania wobec innych budżetów	
2	Wpłaty należności otrzymane od innych budżetów	

Typowe zapisy nie wyczerpują wszystkich możliwych zdarzeń gospodarczych występujących w ewidencji budżetu

Przy kontach 222, 223, 224 , 225(w przypadku sprawozdawczości budżetowej) oraz 901

zachowana jest czystość obrotów. Odpowiednio obroty strony konta odpowiadają

wielkościom sprawozdań budżetowych przedkładanych przez jednostki budżetowe

lub zestawienia dochodów wykonanych przez urzędy skarbowe, zgodnie z danymi

wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie przedmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych