

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY

Konto 133 – konto syntetyczne – B N

„Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na kocie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Po stronie WN ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, 260.

Po stronie MA ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunek budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu i pożyczek przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134, 260.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

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.

Struktura konta 133

133 000 – rachunek bankowy – ORGAN

Konto 134 – konto syntetyczne – B N

„Kredyty bankowe”

Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu - finansowanie działalności podstawowej i inwestycji.

Po stronie MA ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytów ze znakiem minus..

Po stronie MA ujmuje się kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący oraz odsetki od kredytu bankowego.

Do konta 134 prowadzi się ewidencję analityczną oddzielnie dla każdej umowy kredytowej.

Struktura konta 134-xxx

gdzie xxx oznacza nr kolejny kredytu według zawartej umowy.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

Konto 137 – konto syntetyczne – B N

“Rachunki środków funduszy pomocowych”

Służy do ewidencji środków ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Po stronie WN ujmuje się wpływy środków na wyodrębniony rachunek bankowy w korespondencji z kontem Ma 227.

Po stronie MA ujmuje się wypłaty środków z rachunku –przekazanie ich do „jednostki”

(np. Urząd Gminy, Szkoła) w korespondencji z kontem Wn 228.

Środki przekazywane są jednostce na zasadzie zasilenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanu środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 138 – konto syntetyczne – B N

“Rachunki środków na prefinansowanie”

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących budżetu Unii Europejskiej. Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności:

- wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa,
- wykorzystania pożyczek,
- zwrotu pożyczek.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Po stronie WN ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Po stronie MA ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania. Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Konto 140 – konto syntetyczne – B N

„Inne środki pieniężne”

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.

Struktura konta 140-xxx

gdzie xxx – trzycyfrowy kod oznaczający rodzaj środków zgodnie z poniższym wzorem:

140-001 - Środki pieniężne w drodze na i z rachunków bankowych .

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Po stronie WN konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze,

Po stronie MA wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 – konto syntetyczne – B N

„Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa.

Po stronie WN konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych

sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

Po stronie MA konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Struktura konta 222-xxxxy

gdzie xxx – trzycyfrowy kod jednostki organizacyjnej

np.:

222-001 - Rozliczenie dochodów budżetowych UG

222-002 - Rozliczenie dochodów budżetowych OPS

222-003 - Rozliczenie dochodów budżetowych Zespół Szkół w Siemysłu

222-006 - Rozliczenie dochodów budżetowych Szkoła Podstawowa w Charzynie

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – konto syntetyczne – B N

„Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

Po 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 budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Struktura konta 223-xxxxy

gdzie xxxy oznacza analogicznie jak dla konta 222.

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

Konto 224 – konto syntetyczne – B N

„Rozrachunki budżetu”

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe 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,
- 5) rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług VAT.

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 – konto syntetyczne – B N

“ Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Po stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Po stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków .

Konto 225 może wykazywać **Saldo Wn** konta 225, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 227 – konto syntetyczne – B N

“ Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 227 ujmuje się sprawozdanie RB 27S, tj.: dochody zrealizowane przez jednostkę. Sprawozdanie rozkieszcza się w korespondencji z kontem Wn 907 i Wn 901.

Po stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy środków funduszy pomocowych, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn** konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. **Saldo Ma** konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków pomocowych, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 228 – konto syntetyczne – B N

“ Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Po stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 240 – konto syntetyczne – B N

„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, 227, 228, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Struktura konta 240-xxxy

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 – konto syntetyczne – B N

„Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Po stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a *po 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 257 – konto syntetyczne – B N

„Należności z tytułu prefinansowania”

Konto służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a **po stronie Ma** – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Konto 260 – konto syntetyczne – B N

„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.

Po stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a **po stronie Ma** zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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

Struktura konta 260-xxx

gdzie xxx – trzycyfrowy kod zobowiązania.

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

Konto 268 – konto syntetyczne – B N

„Zobowiązania z tytułu prefinansowania”

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a **po stronie Ma** ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

Konto 901 – konto syntetyczne – W N

„Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Po stronie Wn konta 901 ujmują się, przeniesione w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961. **Po stronie Ma** konta 901 ujmują się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, a w zakresie dochodów budżetu państwa również na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów obsługujących organy podatkowe, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) inne dochody budżetowe w korespondencji z kontem 133;
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 5) własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Struktura konta 901- XXXYYYYYZZZZZZADDZ

gdzie:

- 3 znaki XXX – symbol działu klasyfikacji budżetowej,
- 5 znaków YYYYYY – symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej
- 6 znaków ZZZZZZ – symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
- 2 znaki DD – symbol dysponenta zgodny ze słownikiem dysponentów lub 00 dla budżetów założonych bez dysponenta,
- 1 znak Z – oznaczenie zadania,

gdzie:

- 1 – zadanie własne Gminy
- 2 – zadanie zlecone Gminy
- 3 – zadanie powierzone

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.

Konto 902 – konto syntetyczne – W N

„Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Po stronie Wn konta 902 ujmują się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Po stronie Ma konta 902 ujmują się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Struktura konta 902- XXXYYYYYZZZZZZADDZ

gdzie analityka konta jest analogicznie jak dla konta 901.

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

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

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

Konto 903 – konto syntetyczne – W N

„Niewykonane wydatki”

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

Po stronie Wn konta 903 ujmuje się:

- 1) wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem Ma 904.

Po stronie Ma konta 903 ujmuje się przeniesienie salda pod datą ostatniego dnia roku budżetowego w korespondencji z kontem Wn 961.

Na koniec roku konto 903 nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 – konto syntetyczne – W N

„Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Po 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 niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Po stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków. Środki pieniężne należy przelać na odrębne subkonto w banku.

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

Konto 907 – konto syntetyczne – W N

„Dochody funduszy pomocowych”

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie dochodów na konto Ma 967.

Po stronie Ma konta 907 ujmuje się sprawozdanie RB 27S w korespondencji z kontem Wn 227.

W budżecie **środki Unii Europejskiej** klasyfikujemy z czwartą cyfrą paragrafu: 1,3,5,8.

Natomiast **wkład własny** z czwartą cyfrą paragrafu: 2,4,6,7,9.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwić ustalenie stanu dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Struktura konta 907- XXXYYYYYZZZZZZADDZ

gdzie analityka konta jest analogicznie jak dla konta 901.

Na koniec roku budżetowego na koncie 907 nie występuje saldo.

Konto 908 – konto syntetyczne – W N

„Wydatki funduszy pomocowych”

Służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Po stronie Wn konta 908 ujmuje się sprawozdanie RB 28S w korespondencji z kontem Wn 228.

Po stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie wydatków na konto Wn 967.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków poszczególnych funduszy pomocowych.

Na koniec roku budżetowego na koncie 908 nie występuje saldo.

Konto 960 – konto syntetyczne – W N

„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie **na stronie Wn** lub **Ma** konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Struktura konta 960- XXX

gdzie xxx – trzycyfrowy kod oznaczający skumulowaną nadwyżkę lub niedobór na zasobach budżetu, np.: 960-000 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Konto 960 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn** konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a **saldo Ma** konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – konto syntetyczne – W N

„Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

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.

Struktura konta 961- XXX

gdzie xxx – trzycyfrowy kod oznaczający niedobór lub nadwyżkę budżetu, np.:

961-000 - Środki pieniężne w drodze na i z rachunków bankowych

Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda. **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 – konto syntetyczne – W N

„Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 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 ostatniego zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Struktura konta 962- XXX

gdzie xxx – trzycyfrowy kod oznaczający wynik na pozostałych operacjach, np.:
962-000 – Wynik na pozostałych operacjach.

Konto 967 – konto syntetyczne – W N

„Fundusz pomocowe”

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na koncie 967 ujmuje się *na stronie Wn* saldo konta 908, *a na stronie Ma* saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Struktura konta 967- XXX

gdzie xxx – trzycyfrowy kod oznaczający poszczególne fundusze pomocowe

962-001 – Fundusz pomocowy nr 1

962 002 – Fundusz pomocowy nr 2

Konto 967 może wykazywać **saldo Wn lub Ma** oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.