

## PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY

### Wykaz kont syntetycznych i analitycznych:

#### Konta bilansowe

133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
225	Rozliczenie niewygasających wydatków
240	Pozostałe rozrachunki
260	Zobowiązania finansowe
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

#### Konta pozabilansowe

991	Planowane dochody budżetowe
992	Planowane wydatki budżetowe
993	Rozliczenia z innymi budżetami

## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

### BUDŻET GMINY

#### Konto 133 - „Rachunek budżetu”

Wn	Ma
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	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

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 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 na sumy 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 koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

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

#### Struktura konta

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
133-000-00000-0000-00	Rachunek budżetu	Z
133-000-00000-0000-01	R.B.– lokaty terminowe	A
133-podziałka klasyfikacji-00	R.B.– „Budowa parkingu i tarasu widokowego w m. Zagórze” (8)	A
133-podziałka klasyfikacji-00	R.B.– „Budowa parkingu i tarasu widokowego w m. Zagórze” (9)	A
133-podziałka klasyfikacji-00	R.B.– „Modernizacja zabytkowego budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Drezdenku” (7)	A
133-podziałka klasyfikacji-00	R.B.– „Lubuska Szkoła Równych Szans” (7)	A
133-podziałka klasyfikacji-00	R.B.– „Lubuska Szkoła Równych Szans” (9)	A
133-podziałka klasyfikacji-00	R.B.– „Utworzenie Parku Kultur Świata poprzez rewitalizację zabytkowego założenia parkowego Drezdenku” (7)	A
133-podziałka klasyfikacji-00	R.B.– „Utworzenie Parku Kultur Świata poprzez rewitalizację zabytkowego założenia parkowego Drezdenku” (9)	A
133-podziałka klasyfikacji-0n	R.B. – ...	A

#### Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Wn	Ma
spłata lub umorzenie kredytu	kredyt bankowy na finansowanie budżetu

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.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

#### Struktura konta

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
134-000-00000-0000-00	Kredyty bankowe	Z
134-000-00000-0000-01	Kredyt - LWBS – 2008 -	A
134-000-00000-0000-02	Kredyt – BOŚ – 2009 -	A
134-000-00000-0000-0n	Kredyty bankowe – ...	A

#### Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Wn	Ma
wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.	wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

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.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

#### Struktura konta

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
135-000-00000-0000-00	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Z
135-000-00000-0000-01	Wydatki niewygasające – inwest. i bież.	A
135-000-00000-0000-0n	Wydatki niewygasające – ....	A

#### Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Ma
dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27S), w korespondencji z kontem 901	przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

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.

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 urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

**Struktura konta**  
( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Z
222-000-00000-0000-01	Urząd Miejski – dochody jednostki	A
222-000-00000-0000-02	OPS – dochody jednostki	A
222-000-00000-0000-03	MGZO – dochody jednostki	A
222-000-00000-0000-04	Hala SR – dochody jednostki	A
222-000-00000-0000-0n	Rozliczenie dochodów budżetowych – ...	A

**Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

Wn	Ma
środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

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

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.

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

**Struktura konta**  
( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Z
223-000-00000-0000-01	Urząd Miejski - rozliczenie wydatków	A
223-000-00000-0000-02	OPS – rozliczenie wydatków	A
223-000-00000-0000-03	MGZO – rozliczenie wydatków	A
223-000-00000-0000-04	Hala SR – rozliczenie wydatków	A
223/podziałka klasyfikacji/00	ROZ. WYD. – „Budowa parkingu i tarasu widokowego w m. Zagórze”	A
223/podziałka klasyfikacji/00	ROZ.WYD.– „Lubuska Szkoła Równych Szans – II edycja”	A
223/podziałka klasyfikacji/00	ROZ.WYD. – „Budowa gminnej infrastruktury dostępu do internetu dla osób wykluczonych”	
223/podziałka klasyfikacji/00	ROZ.WYD.– „Utworzenie Parku Kultur Świata poprzez rewitalizację zabytkowego założenia parkowego w Drezdenku”	A
223-000-00000-0000-0n	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki przekazywane do...	A
223-podziałka klasyfikacji-00n	ROZ.WYD. – środki dotyczące programu...	A

**Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”**

Wn	Ma
stan należności	stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań 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.

**Struktura konta**

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
224	Rozrachunki budżetu	Z
224-podziałka klasyfikacji-00	Rozrachunki budżetu – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	A
224-000-00000-0000-01	Pierwszy Wielkopolski US Poznań -	A
224-000-00000-0000-0n	... – poszczególne urzędy skarbowe	A
224-podziałka klasyfikacji-01	Rozrachunki budżetu – z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa	A
224-podziałka klasyfikacji-nn	Rozrachunki budżetu – z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa – rodzaj dochodów...	A

**Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

Wn	Ma
środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135.	wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych

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, przelewy środków niewykorzystanych oraz sprawozdanie Rb-28NW w korespondencji z kontem 904.

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.

**Struktura konta**  
( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Z
225-000-00000-0000-00	Rozliczenie niewygasających wydatków – inwestycje	A
225-000-00000-0000-01	Rozliczenie niewygasających wydatków - bieżące	A
225-000-00000-0000-0n	Rozliczenie niewygasających wydatków - ...	A

**Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”**

Wn	Ma
Powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań budżetu	Powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń budżetu

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.

**Struktura konta**  
( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
240	Pozostałe rozrachunki	Z
240-000-00000-0000-00	Błędy	A
240-000-00000-0000-01	PFRON	A
240-000-00000-0000-02	Lubuski Urząd Wojewódzki	A
240-000-00000-0000-0n	Pozostałe rozrachunki - ...	A

**Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”**

Wn	Ma
wartość spłaconych zobowiązań finansowych	wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych

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

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

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

**Struktura konta**  
( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
260	Zobowiązania finansowe	Z
260-000-00000-0000-00	Zobowiązania finansowe – obligacje – emisja od 2010	A
260-000-00000-0000-0n	Zobowiązania finansowe - ...	A

### Konto 901 - „Dochody budżetu”

Wn	Ma
- przeniesione w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.	<b>Dochody budżetu:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;</li> <li>- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.</li> </ul>

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

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

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

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

#### Struktura konta

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
901	Dochody budżetu	Z
901-000-00000-0000-01	Sprawozdania – dochody – Urząd Miejski	A
901-000-00000-0000-02	Sprawozdania – dochody – OPS	A
901-000-00000-0000-03	Sprawozdania – dochody – MGZO	A
901-000-00000-0000-04	Sprawozdania – dochody – HALA SR	A
901-podziałka klasyfikacji-01	Dochody zgodnie z klasyfikacją budżetową	A
901-podziałka klasyfikacji-0n	Dochody zgodnie z klasyfikacją budżetową	A

### Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;</li> <li>- wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961</li> </ul>

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać 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.

#### Struktura konta

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
902	Wydatki budżetu	Z
902-000-00000-0000-01	Sprawozdania – wydatki - Urząd Miejski	A
902-000-00000-0000-02	Sprawozdania – wydatki - OPS	A
902-000-00000-0000-03	Sprawozdania – wydatki - MGZO	A
902-000-00000-0000-04	Sprawozdania – wydatki – Hala SR	A
902-podziałka klasyfikacji-00	Wydatki budżetu – „Budowa parkingu i tarasu widokowego w m. Zagórze”	A
902/podziałka klasyfikacji/01	Wydatki budżetu – „Lubuska Szkoła równych Szans”	A
902/podziałka klasyfikacji/02	Wydatki budżetu – „Budowa gminnej infrastruktury dostępu do Internetu dla osób wykluczonych”	A
902/podziałka klasyfikacji/00	Wydatki budżetu – wydatki dotyczące programu „Utworzenie Parku Kultur Świata poprzez rewitalizację zabytkowego założenia parkowego w Drezdenku”	A
902/podziałka klasyfikacji/0n	Wydatki budżetu – ...	A

#### Konto 903 - „Niewykonane wydatki”-

Wn	Ma
wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904	

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.

#### Struktura konta

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
903-000-00000-0000-00	Niewykonane wydatki	Z

#### Konto 904 - „Niewygasające wydatki”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>– wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;</li> <li>– przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.</li> </ul>	– wartość planu niewygasających wydatków



Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

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

#### Struktura konta

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
904-000-00000-0000-00	Niewygasające wydatki	Z
904-000-00000-0000-01	Niewygasające wydatki – bieżące	A
904-000-00000-0000-02	Niewygasające wydatki – inwestycyjne	A
904-000-00000-0000-0n	Niewygasające wydatki – ...	A

#### Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Wn	Ma
koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260	przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

#### Struktura konta

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
909	Rozliczenia międzyokresowe	Z
909-podziałka klasyfikacji-00	Rozliczenia międzyokresowe – rozliczenia z tytułu subwencji oświatowej	A
909-podziałka klasyfikacji-0n	Rozliczenia międzyokresowe – rozliczenia wg klasyfikacji budżetowej	A

#### Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> <li>– przeniesienie umorzonych w ciągu roku pożyczek</li> <li>– przeksięgowanie niedoboru budżetu (zapis w roku następnym) pod datą przyjęcia budżetu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– przeksięgowanie nadwyżki lub niedoboru</li> </ul>

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 budżetu.

**Struktura konta**

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
960	Skumulowane wyniki budżetu	Z

**Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu“**

Wn	Ma
przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.	przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

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, odpowiednio 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, odpowiednio 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.**

**Struktura konta**

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
961	Wynik wykonania budżetu	Z

**Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach“**

Wn	Ma
koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.	przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

**Struktura konta**

( Z – zbiorcze, A – analityczne)

Kod konta	Nazwa konta	Typ
962	Wynik na pozostałych operacjach	Z