

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ BUDŻETU GMINY

symbole kont syntetycznych	Nazwa konta
	Konta bilansowego
133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
140	Inne środki pieniężne
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240	Pozostałe rozrachunki
260	Zobowiązania finansowe
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
907	Dochody z funduszy pomocowych
908	Wydatki z funduszy pomocowych
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach
967	Fundusze pomocowe
	Konta pozabilansowe
991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu

Do ewidencji zdarzeń gospodarczych, podlegających ujęciu na kontach określonych dla budżetu gminy stosuje się następujące zasady:

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu gminy”

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

Na koncie 133 ujmuje się na stronie Wn wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu w tym z kredytów, przelane przez bank, a na stronie Ma można również księgować wypłaty dokonywane bezpośrednio z kredytu udzielonego przez bank.

Zapisy na tym koncie 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 zgodne 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 – „Rachunek budżetu” ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Na koncie roku budżetowego konto może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn – oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu. Saldo Ma – oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Typowe zapisy strony Wn konta 133 – „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu.	222
2.	Wpływ kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu.	134
3.	Wpływ dochodów własnych	901
4.	Wpływ odsetek:	
	- od udzielonych pożyczek	250, 962
	- od środków na rachunku bankowym	962
	Wpływ zaciągniętych pożyczek	260
5.	Otrzymana subwencja oświatowa lub dotacja celowa:	
6.	- w grudniu na styczeń następnego roku	909
	- w pozostałych miesiącach	224, 901
7.	Pozostałe przychody operacyjne	962
8.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	140
9.	Błędy i omyłki w wyciągach bankowych	240

Typowe zapisy strony Ma konta 133 – „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty z rachunku budżetu środków na pokrycie wydatków podległych jednostek budżetowych	223
2.	Wypłaty z tytułu spłaty:	
	- kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu	134
	- zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek	260
3.	Spłaty odsetek:	
	- od kredytów bankowych	134, 962
	- zaciągniętych pożyczek	260, 962
4.	Wydatki własne budżetu	902
5.	Pozostałe koszty operacyjne	962
6.	Przelew środków do innych budżetów	224
7.	Błędy i omyłki w wyciągach bankowych	240

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Na koncie 134 ujmuje się na stronie Wn spłatę lub umorzenie kredytu, a na stronie Ma – otrzymany kredyt na finansowanie budżetu i odsetki od niego naliczone przez bank.

Saldo Ma konta 134 oznacza stan kredytu przyznanego na sfinansowanie budżetu.

Typowe zapisy na koncie 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Spłata kredytu bankowego i odsetek	133
2.	Umorzenie kredytu bankowego	962
3.	Dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych	962
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Otrzymany kredyt bankowy	133
2.	Ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych	962

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielania środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na koncie 137 ujmuje się na stronie Wn otrzymane środki z funduszy pomocowych, a na stronie Ma wypłaty z tych środków.

Do konta 137 powinna być prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad ustalonych dla danego funduszu pomocowego.

Na koniec okresu konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Typowe zapisy na koncie 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Wpływ środków pieniężnych	227
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Wypłaty środków z wyodrębnionego rachunku	228

Konto 140 – „Inne środki pieniężne”

Konto 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 wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku, z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku 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.

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

Saldo konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy na koncie 140

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Kwoty środków pieniężnych w drodze	222, 224
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu	133

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na koncie 222 ujmuje się na stronie Wn dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901, a po stronie Ma – ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

- saldo Wn oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu,

- saldo Ma oznaczające stan dochodów budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy na koncie 222

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych	901
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Przelewy dochodów budżetowych dokonane przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu	133, 140

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na koncie 223 ujmuje się na stronie Wn – środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133, a po stronie Ma – wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencje szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Typowe zapisy na koncie 223

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Przelewy środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	133
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
1.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych	902

Konto 224 – „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,
- 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 umożliwiać ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy na koncie 224

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Należna dochody budżetowe realizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu (przypis)	901
2.	Należne dochody z tytułu udziału w dochodach innych budżetów zrealizowanych dochodów na rzecz budżetu państwa	901
3.	Należna dotacje i subwencje (przypis)	901
4.	Przelew środków do innych budżetów	133
	<u>Zapisy strony Ma</u>	
1.	Wpływ dochodów budżetu zrealizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu	133, 140
2.	Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133, 140
3.	Wpływ dotacji i subwencji	133, 140
4.	Wydatki z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	902

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

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

Na koncie 227 ujmuje się: na stronie Wn – dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907, a na stronie Ma – przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

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

Na koniec okresu konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych. Saldo Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy na koncie 227

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania	907
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
1.	Przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody	137

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

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

Na koncie 228 ujmuje się na stronie Wn środki przelane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek, w korespondencji z kontem 137, a na stronie Ma – 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 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Typowe zapisy na koncie 228

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Środki przelane z rachunków środków pomocowych na pokrycie wydatków jednostek	137
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
1.	Wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z sprawozdań okresowych tych jednostek	908

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, 227, 228, 260.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków.

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

Saldo Ma natomiast oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy na koncie 240

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Błędy i omyłki w wyciągach bankowych	133
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
	Błędy i omyłki w wyciągach bankowych	133

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

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

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

Na koniec okresu konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn które oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych. Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy na koncie 260

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Wartość spłaconych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Wartość zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	133
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek podwyższające wartość pożyczki	909
3.	Koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	962

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy. Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Saldo konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok

Typowe zapisy na koncie 901

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu	961
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Dochody budżetu ustalone na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych	222
2.	Dochody budżetu ustalone wg sprawozdań innych organów	224
3.	Inne dochody budżetu, a w szczególności dotacje i subwencje	133, 224, 909
4.	Dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224
5.	Dochody własne	133

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych

wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 902 oznacza sumę dokonywanych wydatków budżetu za dany rok.

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

Typowe zapisy na koncie 902

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych	223
2.	Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224
3.	Wydatki własne budżetu	133
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych	961

Konto 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu dochodów poszczególnych funduszy wg ich rodzajów.

Na koniec roku budżetowego na koncie 907 nie występuje saldo.

Typowe zapisy na koncie 907

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów	967
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Dochody osiągnięte z tytułu funduszy pomocowych	227

Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”

Konto 908 służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar funduszy pomocowych

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Na koncie 908 na koniec roku saldo nie występuje.

Typowe zapisy na koncie 908

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
<u>Zapisy na stronie Wn</u>		
1.	Wydatki ustalone na podstawie sprawozdań jednostek realizujących wydatki z funduszy pomocowych	228
<u>Zapisy na stronie Ma</u>		
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków	967

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy na koncie 909

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Przeniesienie subwencji i dotacji do przychodów budżetowych w następnym roku	901
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
1.	Otrzymana subwencja oświatowa i dotacja celowa w grudniu za styczeń następnego roku	133

Konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki na zasobach budżetu.

Typowe zapisy na koncie 960

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania salda konta	961,962
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania salda konta	961,962

Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto to przeksięgowuje się salda kont 901, 902 i 903.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan deficytu budżetu albo saldo Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu.

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

Typowe zapisy na koncie 961

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego:	
	- wydatków budżetu	902
	- Salda konta 903 – „Niewykonane wydatki”	903
2.	Przeniesienie nadwyżki budżetowej za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	960
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów	901
2.	Przeniesienie niedoboru budżetu za rok ubiegły pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu	960

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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.

Typowe zapisy na koncie 962

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda konta	960
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
1.	Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda konta	960

Konto 967 – „Fundusze pomocowe”

Konto 967 służy do ewidencji stanu i zmian 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.

Konto 967 może wykazać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Typowe zapisy na koncie 967

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
	<u>Zapisy na stronie Wn</u>	
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków	908
	<u>Zapisy na stronie Ma</u>	
1.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dochodów funduszy pomocowych	907

Konta pozabilansowe

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. 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 Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. 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.