

**Aneks Nr 1**  
**Do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki**  
**Nr 0152 – 3 / 01 z dnia 19 marca 2001 r.**

**W sprawie : zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta i Gminy Łomianki**

**Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r., o rachunkowości ( Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm. ) zarządza się co następuje:**

§ 1

Wprowadza się zmiany z Zakładowym Planie Kont ( ZPK) dla Urzędu Miasta i Gminy Łomianki .

§ 2

Pkt. VII – w ustaleniach wstępnych otrzymuje brzmienie:  
Niniejszy Zakładowy Plan Kont opracowany został na podstawie rozwiązań szczegółowych dla jednostek samorządu terytorialnego zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ).

§ 3

Niniejszy aneks wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2002r.

**B U R M I S T R Z**  
**M I A S T A I G M I N Y**  
  
*mgr inż. Lucjan Sokołowski*

*Księgowność*

**W wykazie kont księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się następujące konta:**

**1. Konta bilansowe**

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 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
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 907 - Dochody funduszy pomocowych
- 908 - Wydatki 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
- 968 - Prywatyzacja

**2. Konta pozabilansowe**

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

**1. Konta bilansowe**

**Konto 133 – „Rachunek budżetu”** – zasady ewidencji pozostają bez zmian

**Konto 134 – „Kredyty bankowe”** – zasady ewidencji pozostają bez zmian



**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 wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków, a na stronie Ma wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 będzie prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów 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 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych, w szczególności środki uzyskane z tytułu przychodów z prywatyzacji, które nie są dochodami publicznymi wpływającymi na wynik budżetu.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływ wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona będzie w sposób umożliwiający ustalenie środków na ich rodzaje.

**Konto 140 – „Inne środki pieniężne”** – zasady ewidencji pozostają bez zmian

**Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**- zasady ewidencji pozostają bez zmian

**Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**- zasady ewidencji pozostają bez zmian

**Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”** – zasady ewidencji pozostają bez zmian, z wyjątkiem ujmowania zaciągniętych przez gminę pożyczek, które ujmowane będą na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, jak również udzielanych przez gminę pożyczek, które ujmowane będą na koncie 250 „Należności finansowe”.

**Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”**

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych .

Na stronie Wn ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek , w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się 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 zrealizowanych przez nie dochodów.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

### **Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków pomocowych.

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

Na 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 – „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, 250 i 260, a w szczególności rozrachunki dotyczące rozrachunków z bankami, z tytułu pomyłek w ewidencji operacji na rachunkach środków pieniężnych.

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 oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

### **Konto 250 – „Należności finansowe”**

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności:

- udzielonych pożyczek,
- dokonania za dłużników spłaty sum gwarantowanych,

- dokonania za dłużników spłaty sum poręczonych z budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa do konta 250 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie 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 260 – „Zobowiązania finansowe”**

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 260 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

### **Konto 901 – „Dochody budżetu”**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie , w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961, jak również przeniesie nie wykorzystanych dotacji celowych za rok budżetowy na konto 224.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1. na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
2. na podstawie sprawozdań innych organów, a w szczególności urzędów skarbowych, w korespondencji z kontem 224,
3. inne dochody budżetowe , w szczególności subwencje i dotacje, 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 prowadzona jest według 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”.

### **Konto 902 – „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki :

1. jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w tym również urzędu, w korespondencji z kontem 223,
2. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest według stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

### **Konto 903 – „Niewykonane wydatki”**

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 przenosi się na konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

### **Konto 904 – „Niewygasające wydatki”**

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1. wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych ( Rb-28NW, Wn konto 904, Ma konto 223- subkonto niewygasające wydatki), w korespondencji z kontem 223,
2. przeniesienie nie wygasających wydatków na dochody budżetowe ( po upływie oznaczonego w decyzji terminu) wartości zarezerwowanych a niewykorzystanych niewygasających wydatków : Wn 904- Ma 901).

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków ( rezerwy na niewygasające wydatki utworzonej na podstawie decyzji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego- księgowanie Wn 903, Ma 904).

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

#### **Konto 907 – „Dochody funduszy pomocowych”**

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych ( równowartość środków bezzwrotnych pochodzących z zagranicy, które przelano na konto 137 oraz odsetki bankowe od środków funduszy pomocowych).

Ewidencja szczegółowa do konta 907 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów z poszczególnych funduszy według ich rodzaju.

#### **Konto 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”**

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem Ma 228 .

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 prowadzona będzie według stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

#### **Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”**

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, w szczególności naliczone ale jeszcze niewymagalne odsetki od zadłużenia według wartości emisyjnej ( rezerwy na te odsetki ) za okresy , za które się będą należały ( Wn 962, Ma 909 )

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

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

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

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok miniony na konto 960 przenosi się salda kont:

- 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu” ( za miniony rok budżetowy),
- 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” ( za miniony rok budżetowy).

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

### **Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”**

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, w korespondencji z kontem 902.

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.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961 przenosi się saldo Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

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 saldo Ma . Saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu a saldo Ma konta 961 oznacza stan nadwyżki budżetu.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”.

### **Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”**

Konto 962 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, np.: umorzenie należności związane z operacjami finansowania budżetu.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, np. umorzone zobowiązania związane z operacjami finansowania budżetu ( umorzone pożyczki ).



Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma . Saldo Wen konta 962 oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych, zaś saldo Ma oznacza wynik dodatni na operacjach niekasowych.

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”.

### **Konto 967 – „Fundusze pomocowe”**

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wnkonta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

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

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

### **Konto 968 – „Prywatyzacja”**

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

## **2. Konta pozabilansowe**

**Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”** – zasady ewidencji pozostają bez zmian

**Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”** – zasady ewidencji pozostają bez zmian

**Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”** – zasady ewidencji pozostają bez zmian

## Wykaz kont księgi głównej jednostki wykonującej budżet

### I. Wykaz kont

#### 1. Konta bilansowe

##### Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Inwestycje ( środki trwałe w budowie )

##### Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 131 - Rachunki bieżące
- 132 - Rachunek środków inwestycyjnych ( funkcjonuje do 31.12.2002 r.)
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 - Rachunki walutowe środków pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

##### Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

**Zespól 3 - Materiały i towary**

- 300 - Rozliczenie zakupu
- 310 - Materiały

**Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 - Koszty według rodzajów
- 401 - Amortyzacja
- 402 - Wynagrodzenia
- 403 - Koszty Gazety Łomiankowskiej
- 490 - Rozliczenie kosztów

**Zespól 6 - Produkty**

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

**Zespól 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 730 - Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 740 - Dotacje i środki na inwestycje
- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 - Pokrycie amortyzacji

**Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 - Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze pozabudżetowe
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

**2. Konta pozabilansowe**

- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



## Zasady funkcjonowania kont

### 1. Konta bilansowe

#### 1) Zespół 0- Majątek trwały

Konta zespołu 0 Majątek trwały służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji na podstawie wyceny wynikającej z dokumentów:

- a) zakupu według cen nabycia ( cena nabycia – zwiększona o nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy),
- b) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- c) wartość początkowa stanowiąca cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego ulega powiększeniu o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji.

Długoterminowe aktywa finansowe, a w szczególności akcje i udziały, ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, według cen ich nabycia albo ceny zakupu, w przypadku wniesienia aportów rzeczowych, według wartości tych aportów określonych w umowie spółki, powiększone o ewentualne opłaty związane z udziałem w spółce.

Umorzenie ( amortyzacja)

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, stosuje się metodę liniową ( środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 3 500 złotych i okresie używania dłuższym niż 1 rok). Rozpoczęcie umorzenia ( amortyzacji ) następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania (czyli w tym samym miesiącu ).

Pozostałe środki trwałe ( wyposażenie ) i wartości niematerialne i prawne o wartości od 501 złotych do 3 500 złotych, podlegają umorzeniu jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania ( 100% wartości ).

Umarzanie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ( tj. 3 500 złotych) dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

Pozostałe środki trwałe ( wyposażenie ) o wartości nie przekraczającej 500 złotych podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Ewidencja majątku trwałego:

1. ewidencja ilościowo wartościowa – księga inwentarzowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dla składników o cenie jednostkowej od 501 do 3 500 złotych,



2. ewidencja ilościowo – wartościowa – książka inwentarzowa według grup klasyfikacji środków trwałych oraz tabele amortyzacyjne dla składników majątku o cenie jednostkowej od 3 500 złotych umarzanych według obowiązujących stawek metodą liniową.

### **Konto 011 - „Środki trwale”**

Na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów środków trwałych i podwyższenia wartości początkowej tych środków trwałych w szczególności :

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji zakończonych oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych a także otrzymanych w nieodpłatne używanie albo z tytułu darowizny lub spadku,
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- rozchód środków trwałych w związku z likwidacją ( w wyniku zużycia lub zniszczenia), sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych ( na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji).

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą ich przyjęcia do używania z inwestycji. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Środki trwale przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia czyli w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów- zarówno bezpośrednich jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji do przejęcia środka trwałego do używania w stanie kompletnym.

W przypadku otrzymania nieodpłatnie środka trwałego od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu, środki trwale otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny lub spadku wycenia się w wartości rynkowej z dnia ich nabycia, uwzględniając, przy używanych, stopień ich zużycia.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod data ich likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji lub ulepszenia.

### **Konto 013 - „Pozostałe środki trwale” (zasady ewidencji pozostają bez zmian)**

### **Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski ujmuje w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- zwiększenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową przekazanego spółce lub innej jednostce organizacyjnej,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte do zagospodarowania przez organ założycielski .

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia ( pozostałego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej), które przekazano spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub wniesiono do spółki udział oraz mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego korzystania, o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu likwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością ustaloną w umowie ze spółką lub inną jednostką,
- wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom nieodpłatnie,
- likwidację mienia przez organ założycielski.

Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się w- g rodzaju przejętego mienia.

Inwentaryzację mienia zlikwidowanych jednostek przeprowadza się drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami według stanu na dzień bilansowy.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek, będącego w dyspozycji organu założycielskiego. Obejmuje ono tę część mienia zlikwidowanych jednostek, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym albo nie zostało przejęte na własne potrzeby eksploatacyjne jednostki lub zlikwidowane.

### **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”**

Na koncie 020 ewidencjonuje się wartość początkową stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności :

- licencje ( np.: na programy komputerowe), autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje wszelkie zwiększenia z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych ( z tytułu zakupu, otrzymane nieodpłatnie ).

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

**Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”** ( zasady ewidencji na tym koncie pozostają bez zmian)

**Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

( zasady ewidencji pozostają bez zmian, z tym że naliczone odpisy księguje się w korespondencji z kontem 401 „Amortyzacja”, z równoczesnym zapisem Wn konto 800 - „Fundusz jednostki, Ma konto 761- „Pokrycie amortyzacji” )

**Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”** ( zasady ewidencji pozostają bez zmian)

**Konto 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe tj. skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia. Odpisów tych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego tj. 31 grudnia.

Po stronie Wn księguje się w szczególności:

- przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości ( w przypadku ich sprzedaży lub innej zmiany własności).

-

Po stronie Ma księguje się w szczególności:

- zmniejszenie wartości długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

**Konto 080 - „Inwestycje ( środki trwałe w budowie)”** – ( zasady ewidencji bez zmian)

## **Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

Zasady ewidencji na kontach zespołu 1 nie uległy zmianie z tym, że :

- Konto 135 otrzymuje brzmienie:

### **Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

- wprowadza się nowe konto 136

### **Konto 136 - „Rachunki walutowe środków pomocowych”**

Konto 136 służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej, a w szczególności środków pomocowych Unii Europejskiej.

## **Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”**

Zasady ewidencji na kontach zespołu 2 nie uległy zmianie, wprowadza się tylko nowe konto 290.

### **Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych i należności z tytułu odsetek przypisanych, ale nie zapłaconych do dnia bilansowego.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Odpisy aktualizujące należności z tytułu nie zapłaconych odsetek księguje się w korespondencji z kontem 750 – „Przychody i koszty finansowe”.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się w szczególności:

1. zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą :
  - należności głównej ( w korespondencji z kontem 750, 760 lub 851, 853),
  - odsetek zwłoki działalności operacyjnej ( w korespondencji z kontem 750),
  - odsetek zwłoki funduszy celowych ( w korespondencji z kontem 851, 853 ),
2. Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych ( w korespondencji z kontem 201, 234, 240 ).

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się w szczególności:

1. Odpis aktualizujący wątpliwe należności zakładów budżetowych, środków specjalnych związanych z :
  - działalnością eksploatacyjną ( w korespondencji z kontem 760 ),
  - z operacjami finansowymi ( w korespondencji z kontem 750),
  - funduszy celowych.
2. Wartość przypisanych ale nie zapłaconych do dnia bilansowego odsetek od należności:





- działalności eksploatacyjnej ( w korespondencji z kontem 750),
- działalności funduszy celowych ( w korespondencji z kontem 851, 853 ).

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych .

### **Zespół 3 - „Materiały i towary”**

Zasady ewidencji na kontach zespołu 3 nie uległy zmianie.

### **Zespół 4 - Koszty według rodzaju i ich rozliczenie**

Konta zespołu 4 służą do ewidencji:

- kosztów prostych w układzie rodzajowym,
- kosztów amortyzacji,
- rozliczenia kosztów.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty działalności operacyjnej jednostki finansowane ze środków specjalnych jednostki budżetowej.

### **Konto 400 – „Koszty według rodzajów”**

Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzajów z wyłączeniem kosztów dotyczących wynagrodzeń, które księgowane są na koncie 402, kosztów wydawania Gazety Łomiankowskiej, które księgowane są na koncie 403.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty.

W końcu roku obrotowego saldo konta 400 przenosi się na konto 800.

### **Konto 401 - „Amortyzacja”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych, które są ewidencjonowane na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie w końcu roku salda konta 401 na konto 860 „Wynik finansowy”.

W ciągu roku konto 401 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość amortyzacji naliczonej w ciągu danego roku.

W końcu roku obrotowego saldo konta 401 przenosi się na konto 860.

#### **Konto 402 - „Koszty z tytułu wynagrodzeń”**

Na koncie 402 ujmuje się koszty związane z wynagrodzeniami osobowymi, dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne z tytułu inkasa .

W ciągu roku konto 402 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu wynagrodzeń.

W końcu roku obrotowego saldo konta 402 przenosi się na konto 860.

#### **Konto 403 - „Koszty wydawania Gazety Łomiankowskiej”**

Na koncie 403 ujmuje się koszty poniesione w związku z wydawaniem Gazety Łomiankowskiej tj. koszty druku, koszty składania, koszty korekty i inne .

W ciągu roku konto 403 może wykazywać saldo Wn , które wyraża wysokość poniesionych kosztów na wydawanie Gazety Łomiankowskiej.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 403 przenosi się na konto 860.

**Konto 490 - „Rozliczenie kosztów”** zasady ewidencji na tym koncie pozostają bez zmian.

#### **Zespół 6 - Produkty**

**Konto 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”** zasady ewidencji na tym koncie pozostają bez zmian.

#### **Zespół 7 - Przychody i ich koszty uzyskania**

**Konto 700 - „Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia”** zasady ewidencji na tym koncie pozostają bez zmian

#### **Konto 740 - „Dotacje i środki na inwestycje”**

Konto 740 służy do ewidencji:

- dotacji otrzymanych z budżetu, funduszy celowych oraz od innych jednostek na finansowanie działalności podstawowej ( bieżącej) zakładów budżetowych,
- równowartości środków pieniężnych zakładów budżetowych i środków specjalnych przekazanych na finansowanie inwestycji.

Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych z budżetu na finansowanie inwestycji (ponieważ te księguje się na podstawie przelewu Wn 131 Ma 800).

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się w szczególności:

- zwroty dotacji nie wykorzystanych, nadmiernie pobranych lub nienależnych – w korespondencji z kontem Ma131 lub Ma 225,
- równowartość inwestycji sfinansowanych ze środków pieniężnych zakładów budżetowych i środków specjalnych w korespondencji z kontem Ma 800 .



Na stronie Ma ujmuje się otrzymane lub należne dotacje wpływające na wynik finansowy tj. dotacje podmiotowe i dotacje przedmiotowe dla zakładów budżetowych, księgowanie w ciągu roku Wn 131 Ma 740, natomiast należne, ale nie wpłacone na rachunek bankowy do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego – w korespondencji z kontem Wn 225.

W końcu roku obrotowego przeksięgowuje się saldo Wn ( dotacje przekazane i wykorzystanie środków na inwestycje) na stronę Wn konta 860, zaś saldo Ma ( dotacje otrzymane) na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku na koncie 740 saldo nie występuje.

**Konto 750 - „Przychody i koszty finansowe”** zasady ewidencji pozostają bez zmian

**Konto 760 - „Pozostałe przychody i koszty”** zasady ewidencji pozostają bez zmian

**Konto 761 - „Pokrycie amortyzacji”**

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401. Pokrycie to księguje się Wn konto 800 „Fundusz jednostki” Ma 761 „Pokrycie amortyzacji” ( jest to zapis równoległy przy księgowaniu amortyzacji Wn 401, Ma 071).

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda na koniec roku obrotowego na wynik finansowy, zaś na stronie Ma konta 761 ujmuje się równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem Wn 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

## **Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

**Konto 800 - „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość aktywów netto jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się wszelkie zmniejszenia funduszu jednostki, a w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego ( stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowywane z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na podstawie rocznego sprawozdania finansowego o dochodach budżetowych,
- przeksięgowanie dotacji przekazanych w roku przez jednostki budżetowe oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych, tj. salda konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” – pod datą ostatniego dnia roku obrotowego,



- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych – Ma konta 761 „Pokrycie amortyzacji”
- wartość nieumorzona rozchodowanych środków trwałych na skutek ich zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania – Ma konto 011 „Środki trwałe”
- koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji - Ma konto 080 „Inwestycje ( środki trwałe w budowie)” lub koszty inwestycji bez efektów,
- zmniejszenie wartości środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji – Ma 011 „Środki trwałe”,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się wszelkie zwiększenia funduszu jednostki, a w szczególności:

- dodatni wynik finansowy ( zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przebiega się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane wydatki budżetowe ( przebieganie z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie rocznego sprawozdania finansowego o wydatkach budżetowych,
- wpływ dotacji i środków z innych przeznaczonych na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem Wn 131 „Rachunki bieżące”,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji,
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- otrzymane dotacje na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe zakładów budżetowych,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji,

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

**Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”** zasady ewidencji na tym koncie pozostają bez zmian

**Konto 820 - „Rozliczenie wyniku finansowego”** zasady ewidencji na tym koncie pozostają bez zmian

**Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania, rozliczenia te dotyczą w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach,
- zarachowane kary umowne oraz kwoty podwyższające należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym,
- wartość faktur VAT wystawionych na otrzymane przez odbiorców zaliczki i przedpłaty stanowiące co najmniej 50 % przyszłych dostaw lub usług,



- przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się szczególności:

- zarachowanie przyjętych z góry wpłat z poprzedniego okresu do przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego, w korespondencji z kontami Ma 700, 740, 750, 750, 760,
- przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w korespondencji z kontem Ma 750, 760 ( zapis równoległy Wn 221, Ma 226),
- zaliczenie do przychodów okresu równowartości wpłaconych uprzednio przypisanych kosztów postępowania sądowego , kar umownych i odszkodowań.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności:

- przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

**Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”** zasady ewidencji na tym koncie pozostają bez zmian

**Konto 853 - „Fundusze pozabudżetowe”** zasady ewidencji na tym koncie pozostają bez zmian

**Konto 855 - „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski .

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma konta 855 ujmuje stan funduszu oraz jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych , ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski , a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym, nie przejętego na własne potrzeby lub wartość mienia sprzedanego ale jeszcze nie spłaconego.

**Konto 860 - „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”**

Zasady ewidencji na tym koncie nie ulegają zmianie, przy czym został rozszerzony zakres kont, których salda przeksięgowuje się na to konto w końcu roku o następujące konta:

- na stronę Wn konta 860 przenosi się saldo Wn konta 401 „Amortyzacja”,
- na stronę Ma konta 860 przenosi się saldo Ma konta 761 „Pokrycie amortyzacji”.

**Konto 870 - „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”** zasady ewidencji na tym koncie nie ulegają zmianie.

### 3. Konta pozabilansowe

#### **Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się :

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów , decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

#### **Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążające plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych lat przyszłych.

BURMISTRZ  
MIASTA I GMINY

*mgr inż. Lucjan Sokołowski*