

Aneks nr 5
z dnia 14 czerwca 2007r.
do Zarządzenia nr 22 Dyrektora Zarządu Nieruchomości Komunalnych
z dnia 26.09.2005r. w sprawie polityki rachunkowości

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 2004r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r., nr 76, poz.694 z późn.zm.) zarządzam co następuje.

§ 1

W § 2 pkt 3 Zarządzenia nr 22 konto **436**-Koszty wg rodzaju-Zakup usług pozostałych-Administrowanie § 4300 otrzymuje nową nazwę:

436-Koszty wg rodzaju-Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe § 4400

§ 2

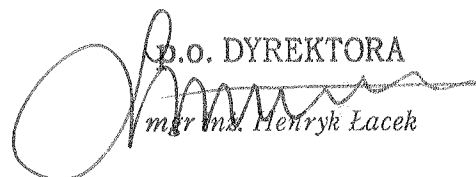
Załącznik nr 1 „Zakładowy plan kont” do Zarządzenia nr 22 otrzymuje brzmienie jak w załączeniu.

§ 3

Pozostałe uregulowania zawarte w zarządzeniu nie ulegają zmianie.

§ 4

Aneks wchodzi w życie z dniem 30 czerwca 2007r.


p.o. DYREKTORA
mgr inż. Henryk Łacek

Załącznik nr 1

**ZAKŁADOWY PLAN KONT ZARZĄDU NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH
W LUBLINIE – 30.06.2007 r.**

● **Konta bilansowe**

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa	
011	Środki trwałe	1 st. analityki wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych- ewidencja wartościowa; w programie Środki Trwałe- ewidencja ilościowo-wartościowa z podziałem wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	01-budynki i lokale 02-objekty inżynierii lądowej i wodnej 03-kotły i maszyny elektryczne 04-... Analityka ilościowo-wartościowa prowadzona w odrębnym programie "Środki trwałe" w Dziale Księgowości.	
013	Pozostałe środki trwałe	1 st. analityki wg grup rodzajowych wyposażenia	01-szafy 02-biurka 03-... Analityka ilościowo-wartościowa prowadzona w odrębnym programie "Środki trwałe", bez określenia grupy rodzajowej, w Dziale Księgowości.	
020	Wartości niematerialne i prawne	1 st. analityki wg sposobu umarzania wartości niematerialnej i prawnej	01-podlegające umorzeniu w czasie 02-podlegające umorzeniu w 100% w dniu wydania do użytkowania. Analityka wg rodzaju wartości prowadzona w odrębnym programie „Środki trwałe”, jako grupa rodzajowa „0”, w Dziale Księgowości	
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	1 st. analityki wg rodzaju umarzanych składników oraz wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych	01-podlegające umorzeniu w czasie -01-budynki i lokale -02-objekty inżynierii lądowej i wodnej -03-...	

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa
080	Inwestycje – inwestycje zlecone (środki trwale w budowie)	2 st. analityki - wg typu zadania - wg poszczególnych zadań inwestycyjnych, finansowanych ze środków dotacji	01-zakupy inwestycyjne 02-roboty budowlano- montażowe szczegółowa analityka od 01...do 99 wg poszczególnych zadań
081	Inwestycje-inwestycje własne ZNK (środki trwale w budowie)	2 st. analityki -wg typu zadania -wg poszcz. zadań inwestycyjnych realizowanych ze środków własnych z uwzględnieniem charakteru zadania	01-zakupy inwestycyjne § 6080 02-roboty budowlano-montażowe §6070 szczegółowa analityka od 01...do 99 wg poszczególnych zadań
101	Kasa		
131	Rachunek bieżący	1 st. analityki -wg rachunków bankowych	01-rachunek podstawowy 02-rachunek wpłat czynszowych-lokale mieszkalne 03-...
135	Rachunek środków funduszy specjalnych	1 st. analityki wg typu funduszu	01- Fundusz Socjalny ZNK
139	Inne rachunki bankowe	1 st. analityki wg rodzaju depozytu	01- 02-...
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	1 st. analityki wg rodzaju środków	01-inne środki pieniężne-weksle 02-środki pieniężne w drodze 03-...99
200	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -zakup remontów	1 st. analityki wg poszczególnych kontrahentów	0000-9999 wg kontrahentów
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -zakup usług	1 st. analityki wg poszczególnych kontrahentów	0000-9999 wg kontrahentów
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -zakup materiał.	1 st. analityki wg poszczególnych kontrahentów	0000-9999 wg kontrahentów

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa
203	Rozrachunki z odbiorcami i dost. - inwes.	1 st. analityki wg kontrahentów	0000-9999 wg kontrahentów
204	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -rozrach.z tytułu należności czynszowych	1 st. analityki wg rodzaju rozliczenia	01-należności czynszowe 02-odsetki od należności czynszowych 03... Ewidencja analityczna wg poszczególnych najemców w programie "Czynsze"
205	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -rozrach.z tytułu sprzedaży	1 st. analityki wg kontrahentów	0000-9999 wg kontrahentów
206	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozrachunki ze wspólnotami mieszk. -LUB-KOM	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg wspólnot	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02-świadczenia 03-fundusz remontowy 04.... dalsza analityka wg poszczególnych wspólnot
207	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozrachunki ze wspólnotami mieszk. - ADREM	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg wspólnot	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02-świadczenia 03-fundusz remontowy 04.... dalsza analityka wg poszczególnych wspólnot
208	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozrachunki ze wspólnotami mieszk. - ADM CENTRUM	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg wspólnot	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02-świadczenia 03-fundusz remontowy 04.... dalsza analityka wg poszczególnych wspólnot
209	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozrachunki ze wspólnotami mieszk. - OZB TATARY	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg wspólnot	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02-świadczenia 03-fundusz remontowy 04.... dalsza analityka wg poszczególnych wspólnot

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa
210	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozrachunki ze wspólnotami mieszk. - ADFM ŚRÓDMIEŚCIE	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg wspólnot	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02-świadczenia 03-fundusz remontowy 04.... dalsza analityka wg poszczególnych wspólnot
211	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozrachunki ze wspólnotami mieszk. - -Z.W. DOM, PW KONKRET	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg wspólnot	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02-świadczenia 03-fundusz remontowy 04.... dalsza analityka wg poszczególnych wspólnot
212	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozrachunki ze wspólnotami mieszk. - -ZON ADMINA	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg wspólnot	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02-świadczenia 03-fundusz remontowy 04.... dalsza analityka wg poszczególnych wspólnot
213	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Rozrachunki ze wspólnotami mieszk. - ZUW AD-BUD, KSJ	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg wspólnot	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02-świadczenia 03-fundusz remontowy 04.... dalsza analityka wg poszczególnych wspólnot
219	Rozrachunki z- budżetami rozrachunki z tytułu VAT	1 st. analityki wg rodzaju rozliczenia	01-rozliczenie VAT z US 02-rozliczenie VAT naliczonego 03-rozliczenie VAT należnego
220	Rozrachunki z budżetami- VAT do rozliczenia w następnym okresie		
225	Rozrachunki z budżetami	1 st. analityki wg rodzaju rozliczeń	01-podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia 02-...

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	2 st. analityki wg tytułów i rodzaju rozliczeń	01-dział. eksploatacyjna 02-dział. Inwestycyjna -01-skł. Na PFRON -02.....
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	2 st. analityki wg poszczególnych składników wynagrodzenia, wg typu działalności, dalszą analitykę wg poszczególnych pracowników stanowią karty wynagrodzeń w programie "PLACE"	01-działalność bieżąca 02-działalność inwestycyjna 01-płace naliczone 02-zasiłki chorobowe 03-... Ewidencja analityczna wg pracowników prowadzona w programie "Płace" w Dziale Ekonomicznym
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń, wg poszczególnych pracowników	01-zaliczki na zakup materiałów 02-zaliczki na podróże służbowe 03-ryczałty samochodowe 01-...99 wg poszczególnych pracowników
240	Pozostałe rozrachunki	1 st analityki wg rodzaju rozrachunków	01-rozrachunki z MZBM – dotacja 02-wpłaty najemców lok. Gminy-MZBM 03-...
241	Pozostałe rozrachunki-rozrachunki funduszu socjalnego		
244	Pozostałe rozrachunki-rozrachunki działalności bieżącej z działalnością finansowo wyodrębnioną	1 st. analityki wg rodzaju rozliczeń	01-działalność ZFŚS 02-działalność inwestycyjna 03-...

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa
250	Pozostałe rozrachunki-rozrachunki z tytułu naliczonych odsetek, odszkodowań i kosztów postępowania sądowego	1 st. analityki wg tytułów	01-należności odsetkowe-czynsz za lokale użytkowe 02-... Ewidencja analityczna prowadzona w programie "Czynsze" i "Czynsze odszkodowania" w Dziale Lokali Mieszkalnych i Użytkowych
260	Pozostałe rozrachunki-rozrachunki z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów	2 st. analityki wg okresu spłaty zabezpieczeń, kontrahentów	01-krótkoterminowe-budowlane 02-długoterminowe-budowlane 03-... dalsza analityka wg kontrahentów. Ewidencja analityczna wg poszczególnych kontrahentów prowadzona w odrębnym programie
261	Pozostałe rozrachunki-rozrachunki z tytułu wadium i przedpłat na zabezpieczenia	1 st. analityki wg rodzaju wadium oraz wg klasyf. budżet. wydatków	01-wadia na roboty budowlane 02-wadia na lokale użytkowe 03-wadia na usługi 04-wadia na lokale mieszkalne 05....
262	Pozostałe rozrachunki-odsetki od wadium i zabezpieczeń	1 st. analityki wg okresu spłaty	01-krótkoterminowe od zabezpieczeń 02-długoterminowe od zabezpieczeń 03-krótkoterminowe od wadium 04.... Ewidencja analityczna wg kontrahentów prowadzona w odrębnym programie
263	Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z tytułu kaucji mieszkaniowych	1 st. analityki wg rodzaju	01-kaucje waloryzowane-współczynnikowe 02-kaucje niewaloryzowane MZBM 03-rozrach.z tyt.kaucji- raty 04-odsetki od kaucji Ewidencja analityczna prowadzona w programie "Kaucje mieszkaniowe" w Dziale Lokali Mieszkalnych
264	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zwroty za remonty	1 st. analityki wg rodzaju rozliczenia	01-zaległości 02-nadpłaty

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa
290	Odpisy aktualizujące wartość należności	1 st. analityki wg tytułów	01-...99 wg tytułów
300	Rozliczenie zakupu materiałów, robót i usług	1 st. analityki wg rodzaju zakupu	01-zakup remontów 02-zakup usług 03....
310	Materiały	1 st. analityki wg rodzaju materiałów	01-artykuły biurowe 02-paliwo 03...

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa	
400	Koszty wg rodzaju – wynagrodzenia osobowe pracowników	1 st. analityki wg składników wynagrodzenia	01-wynagrodzenie zasadnicze 02-dodatki funkcyjne 03....	§4010
401	Amortyzacja	1 st. analityki	01- stanow.koszt.uzysk.przycho du 02-nie stanowiąca koszt.uzysk.przychod. 03.....	§4720
402	Koszty wg rodzaju- nagrody i wydatki niezaliczone do wynagrodzeń	1 st. analityki wg rodzaju wydatków	01-ubrania robocze 02-świadczenia BHP 03....	§3020
403	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1 st. analityki wg rodzaju wydatków	1- zlecenia administracyjne 2- zlecenia eksploatacyjne 3- zlecenia związane z remontami i inwestycjami 4.....	§3030
404	Koszty wg rodzaju- dodatkowe wynagrodzenie roczne			§4040
411	Koszty wg rodzaju- składki na ubezp. Społeczne			§4110

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa	
412	Koszty wg rodzaju-składki na Fundusz Pracy			§4120
417	Koszty wg rodzaju-wynag.bezosobowe	1 st. analityki wg rodzaju wydatków	01-umowy administracyjne 02-umowy eksploatacyjne	§4170
421	Koszty wg rodzaju-materiały i wyposażenie	1 st. analityki wg rodzaju zakupu	01-materiały biurowe 02-wyposażenie 03.....	§4210
424	Koszty wg rodzaju-zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek			§4240
426	Koszty wg rodzaju-zakup energii	2 st. analityki wg typu wydatku i miejsca wydatkowania	01-energia elektryczna siedziba ZNK 02.....	§4260
427	Koszty wg rodzaju-zakup usług remontowych	4 st. analityki -wg położenia budynku -wg przeznaczenia -wg typu budynków -wg rodzaju lokali	01-remonty z dotacji 02-remonty ze środków własnych-ZNK (TN) 03-remonty ze środków lokatorów 04.....	§4270
428	Koszty wg rodzaju-zakup usług zdrowotnych			§4280
430	Koszty wg rodzaju-zakup usług pozostałych. Usługi materialne	2 st. analityka wg rodzaju usług, wg typu wydatku	01-usługi pocztowe 02-usługi telekomunikacyjne 03.....	§4300
431	Koszty wg rodzaju-zakup usług pozostałych- usługi niematerialne	1 st. analityki wg rodzaju rozliczeń	01-pomieszc. o.c. 02....	§4300
434	Koszty wg rodzaju-opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej			§4360

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa	
445	Koszty wg rodzaju- zakup usług dostępu do sieci Internet			§4350
436	Koszty wg rodzaju- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 st. analityki -wg rodzaju lokali -wg typu budynków -wg rejonów	01-lokale mieszkalne-adm. 02-lokale użytkowe-adm. 01- własność gminy 02..... 01-LUB KOM 02-ADREM 03.....	§4400
437	Koszty wg rodzaju- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej			§4370
439	Koszty wg rodzaju- zakup usług pozostałych- zarządzanie	2 st. analityki wg rodzaju rozliczeń i wg rejonów	01-koszty zarządu nieruchomością wspólną 02..... 04-odpis na fundusz rem. 01....-99 wg kontrahentów	§4300 §4270
440	Koszty wg rodzaju- zakup usług obejmujących wykonywanie ekspertyz, analiz i opinii			§4390
441	Koszty wg rodzaju – podróże służbowe krajowe	1 st. analityki wg typu wydatków	01-ryczałty na przejazdy lokalne 02-delegacje 03.....	§4410
443	Koszty wg rodzaju- różne opłaty i składki	1 st. analityki wg rodzaju	1-ubezpieczenia mienia 2-ubezpieczenia samochodu 3-składki członkowskie 4-rewaloryzacja kaucji mieszkaniowych 5-znaki i opłaty sądowe-l. Mieszkalne 6.....	§4430 §4430 §4430 §4430 §4610 §4610 §4140 §4610

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa	
444	Koszty wg rodzaju- odpisy na ZFŚS			§4440
448	Koszty wg rodzaju- podatek od nieruchomości			§4480
452	Koszty wg rodzaju- opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego	1 st. analityki wg tytułów	01-znaki i opłaty skarbowe 02-opłata administracyjna 03.....	§4520
453	Koszty wg rodzaju- podatek od towarów i usług (VAT)	1 st. analityki wg rodzaju	01-podatek nie podlegający odliczeniu 02.....	§4530
470	Koszty wg rodzaju- szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej			§4700
474	Koszty wg rodzaju- zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych			§4740
475	Koszty wg rodzaju- zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji			§4750
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 st. analityki -wg rodzaju -wg tytułu	10-czynne 02-bierne 01....-99 wg tytułów	
700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia- usługi zarządzania nieruchomościami w zakresie najmu lokalii mieszkalnych	2 st. analityki wg typu lokalii, wg rodzaju przychodu	01-opłata za najem-lokale mieszkalne 02..... 01-czynsz regulowany 02-czynsz socjalny 03.....	§0830

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa	
701	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia- usługi zarządzania nieruchomościami w zakresie najmu lokali użytkowych	1 st. analityki wg rodzaju	01-dźwigi towarowe 02-dzierżawa terenu 03-opłaty za zimną wodę 04-opłaty za kanalizację 05.....	§0830
703	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia- remonty	1 st. analityki wg typu remontu	01-remonty refakturowane- Urząd Miasta 02-zwr. za remont w lok. wykupionych 03.....	§0830
704	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia- usługi	1 st. analityki- wg typu usług	01-projekty 02-specyfikacje 03.....	§0830
705	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia- zarząd i użytkowanie wieczyste	1 st. analityki wg rodzaju lokalu		§0470
740	Dotacje i środki na inwestycje-dotacje	1 st. analityki wg rodzaju dotacji	01-dotacja na remonty 02-dotacja do działalności bieżącej 03.....	§2650
741	Dotacje i środki na inwestycje- wydatki na inwestycje ze środków własnych	1 st. analityki wg rodzaju wydatku	01-wydatki inwestycyjne-roboty bud.-mont. 02-wydatki na zakupy inwestycyjne	§6070 §6080
750	Przychody i koszty finansowe- koszty finansowe	1 st. analityki wg rodzaju kosztu	01-.....	§4580
751	Przychody i koszty finansowe- przychody finansowe	1 st. analityki wg rodzaju przychodu	01-odsetki od środków na rach. Bankowym 02-.....	§0920
760	Pozostałe przychody i koszty- pozostałe koszty	2 st. analityki wg rodzaju kosztu, wg rodzaju kosztów w układzie podatkowym	01-wyd. nie stanowiące koszt.uzysk.przych. 02-wydatki stanowiące koszty uzyskania przych. 01-kor.zaokrągl. VAT 02.....	§§4590, 4600, 4610
761	Pokrycie amortyzacji			

Konto	Nazwa konta	Zasady tworzenia kont analitycznych	Numer konta analitycznego i jego nazwa
762	Pozostałe przychody i koszty- pozostałe przychody	1 st. analityki wg rodzaju przychodu	01-rozwiązanie aktualizacji należności 02.....
800	Fundusz jednostki	2 st. analityki wg typu funduszu, wg rodzaju zmiany	01-fundusz w środkach trwałych 02-fundusz w środkach obrotowych 00-stan na początek roku 01.....
801	Fundusz jednostki-inwestycje	1 st. analityki wg rodzaju i typu zadań	01-zakupy inwestycyjne 02-roboty budowlano-montażowe
820	Rozliczenie wyniku finansowego		
840	Rezerwy i rozliczenia przyszłych okresów	2 st. analityki -wg rodzaju i -wg poszczególnych tytułów rozliczenia	01-rezerwy 02-rozliczenia międzyokresowe przychodów 01-99 wg tytułów (przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń)
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 st. analityki wg źródeł zmniejszeń i zwiększeń	00-stan na początek roku 01-odpis od płac 02.....
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	1 st. analityki wg rodzaju	01-straty nadzwyczajne 02-zyski nadzwyczajne 03-wynik finansowy
870	Podatki, obowiązkowe rozliczenia z budżetem	1 st. analityki wg rodzaju rozliczeń	01-pod.dochodowy od osób prawnych 02....99

Konta pozabilansowe

090-Środki trwale w likwidacji
091-Środki trwale dzierżawione
092-Środki trwale obce

ewidencja analityczna wg rodzaju prowadzona w odrębnym programie „Środki trwale” w Dziale Księgowości

144-Rachunek dochodów i wydatków inwestycyjnych

ewidencja analityczna wg źródeł finansowania inwestycji, rodzaju nakładu majątkowego oraz poszczególnych zadań inwestycyjnych

01-dochody § 6210 § 6290

02-wydatki § 6070, § 6080

1- dotacja budżetowa § 6210

2- inne źródła finansowania inwestycji § 629

01-zakupy inwestycyjne § 6080

02-roboty budowlano-remontowe § 6070

01-...99 szczegółowa analityka od 01-99 wg poszczególnych zadań

Wpływ dotacji na rachunek bankowy ujmuje się jako zwiększenie dochodu, natomiast zwrot niewykorzystanej dotacji do budżetu miasta ewidencjonuje się jako zmniejszenie dochodu. Zapłaty dla wykonawców za wykonane roboty i usługi ujmuje się jako wydatek na nakłady majątkowe.

Obroty WN konta 144 –01 przedstawiają kasowo zrealizowane dochody stanowiące źródło sfinansowania nakładów majątkowych natomiast obroty MA konta 144 –02 przedstawiają kasowo zrealizowane nakłady majątkowe.

291-Rozrachunki warunkowe

ewidencja analityczna wg kontrahentów

299- Zabezpieczenia hipoteczne

ewidencja analityczna wg dłużników

499- Wydatki strukturalne

ewidencja analityczna wg klasyfikacji

wydatków strukturalnych

995- Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych-

ewidencja analityczna wg lat finansowania,
podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego
i rodzaju zadania

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się równowartość wydatków z rachunku bankowego (na podstawie wyciągu bankowego) lub kasy (na podstawie raportu kasowego, jeżeli wydatku dokonano z „pogotowia kasowego”).

Na stronie Ma konta 995 ujmuje się zaangażowanie środków finansowych zakładu, wynikające z zawartych umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień.

P.O. DYREKTORA
mgr inż. Henryk Łaciek