

Zarządzenie Nr .....<sup>23</sup>.....

**Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad**

z dnia <sup>23 września</sup>.....2005 r.

**zmieniające zarządzenie Nr 62 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 28 maja 2002 roku w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej i środków trwałych, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) i § 12 rozporządzenia 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 oraz z 2005 r. Nr 128, poz. 1069) zarządza się, co następuje:

## § 1

W zarządzeniu Nr 62 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej i środków trwałych, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad zmienionego Zarządzeniem Nr 4 z dnia 27 lutego 2004 roku, Zarządzeniem Nr 19a z dnia 28 czerwca 2004 roku, Zarządzeniem Nr 7 z dnia 10 lutego 2005 r. oraz Zarządzeniem Nr 15 z dnia 19 lipca 2005 roku wprowadza się następujące zmiany:

1. W Załączniku Nr 1

**1) W części A „Księgowość bilansowa”**

**a) Konto 132 otrzymuje nazwę „Rachunek dochodów własnych”.**

- drugi człon (dwuznakowy) gdzie:

- 01 – wpływy z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych
- 02 – wpływy z tytułu spadków i darowizn

- 03 – wpływy z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie
- 04 – odsetki
- 05 – wpływy z tytułu sprzedaży rezerw mobilizacyjnych
- 06 - pozostałe
- 11 – wydatki z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych
- 12 – wydatki z tytułu spadków i darowizn
- 13 – wydatki na remont lub odtworzenie mienia
- trzeci człon według paragrafów

**b) Konto 134 otrzymuje nazwę „Rachunek opłat i kar z ustawy o drogach publicznych i ustawy o transporcie drogowym”.**

Skreśla się w drugim członie 01 – rachunek dochodów własnych.

Skreśla się trzeci człon dla rachunku dochodów własnych.

Skreśla się czwarty człon dla rachunku dochodów własnych.

**c) Konto 136 o nazwie „Rachunki walutowe” funkcjonuje do końca roku 2005.**

**d) Wprowadza się konto 144 „Rachunki depozytowe”.**

- drugi człon (dwuznakowy) według rachunku bankowego

- trzeci człon według specyfikacji:

0 - wpływy

1 - wydatki

2 - odsetki

Dla rachunku depozytowego KFD ustala się następującą analitykę:

- trzeci człon (dwuznakowy)

01 – ustawa o drogach publicznych (udp) – budowy, przebudowy i remonty dróg

02 – udp – bieżące utrzymanie i ochrona dróg krajowych, drogowych obiektów inżynierskich i przepraw promowych

03 – udp – zakup urządzeń do ważenia pojazdów

04 – ustawa o transporcie drogowym (utd) – budowa i bieżące utrzymanie dróg

05 – utd – gromadzenie danych o drogach publicznych

06 – utd – poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego

07 – utd – druk kart opłat za przejazdy po drogach krajowych

08 – odsetki bankowe

Dla rachunku depozytowego dotyczącego wpłat od koncesjonariuszy wprowadza się:

- czwarty człon ( jednoznakowy ) według specyfikacji:

1 – wpływy z tytułu dzierżawy

2 – wpływy tytułu monitoringu

3 – pozostałe wpływy.

e) Obroty na koncie 144 do końca 2005 roku ewidencjonowane są na koncie 137.

**f) Wprowadza się konto 145 „Inne rachunki bankowe – rachunki pomocnicze”.**

- drugi człon (dwuznakowy) według rachunku bankowego
- trzeci człon (jednoznakowy) według specyfikacji:
  - 0 - wpływy
  - 1 - wydatki
- czwarty człon według paragrafów klasyfikacji budżetowej

g) Obroty na koncie 145 do końca 2005 roku ewidencjonowane są na koncie 138.

**h) Wprowadza się konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”.**

**i) Wprowadza się konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”.**

**j) Wprowadza się konto 268 – „Zobowiązania i tytuły prefinansowania”.**

**k) Wprowadza się konto 421 „Koszty finansowane z dochodów własnych”.**

- drugi człon (dwuznakowy) według tytułów
  - 01 – koszty z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych
  - 02 – koszty z tytułu spadków i darowizn
  - 03 – koszty z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie
  - 05 – koszty z tytułu sprzedaży rezerw mobilizacyjnych
- trzeci człon (czteroznakowy) według paragrafów klasyfikacji budżetowej

l) Obroty konta 766 przenosi się na konto 421 według stanu na dzień 30 września 2005 roku.

**2) W części B „Księgowość pozabilansowa”**

**a) Konto 996 otrzymuje nazwę „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”**

- drugi człon (dwuznakowy) gdzie:
  - 01 – sprzedaż materiałów przetargowych
  - 02 – spadki i darowizny

- 03 – odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie
- 05 – rezerwy mobilizacyjne
- trzeci człon według paragrafów

**b) Konto 997** otrzymuje nazwę „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

2. W Załączniku Nr 2 .

1) W części A „ Księgowość bilansowa”

**a) Po koncie 131 wprowadza się konto 132 „Rachunek dochodów własnych”.**

- drugi człon (dwuznakowy) gdzie:
  - 01 – wpływy z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych
  - 02 – wpływy z tytułu spadków i darowizn
  - 03 – wpływy z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie
  - 04 – odsetki
  - 05 – wpływy tytułu sprzedaży rezerw mobilizacyjnych
  - 06- pozostałe
  - 11 – wydatki z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych
  - 12 – wydatki z tytułu spadków i darowizn
  - 13 – wydatki na remont lub odtworzenie mienia
- trzeci człon według paragrafów

**b) Konto 134** otrzymuje nazwę „Rachunek opłat i kar z ustawy o drogach publicznych i ustawy o transporcie drogowym ”.

Skreśla się w drugim członie 01 – rachunek dochodów własnych.

Skreśla się trzeci człon dla rachunku dochodów własnych.

Skreśla się czwarty człon.

**c) Konto 136** o nazwie „ Rachunki walutowe środków pomocowych” funkcjonuje do końca roku 2005.

**d)** Ewidencję operacji gospodarczych na kontach 137 i 138 prowadzi się do dnia 30 września 2005 roku. Następnie salda kont 137 i 138 przenosi się odpowiednio na konta 144 i 145 pod datą 30 września 2005 roku.

**e)** Wprowadza się konto 144 „Rachunek pomocniczy dochodów budżetowych”.



- drugi człon (dwuznakowy) według rozdziałów klasyfikacji budżetowej
- trzeci człon (czteroznakowy) według paragrafów klasyfikacji budżetowej

**f) Wprowadza się konto 145 „Rachunek pomocniczy wydatków budżetowych”.**

- drugi człon (dwuznakowy) według rozdziałów klasyfikacji budżetowej
- trzeci człon (czteroznakowy) według paragrafów klasyfikacji budżetowej
- czwarty człon (jednoznakowy) według specyfikacji

Specyfikacja:

- 1 – wydatki, których źródłem pochodzenia jest pożyczka Banku Światowego
- 2 – wydatki polskie towarzyszące pożyczce Banku Światowego
- 3 – inne wydatki wynikające z umów, porozumień, podatków, decyzji, itp.
- 4 – pozostałe wydatki
- 5 – wydatki, których źródłem pochodzenia jest pożyczka EBI

**g) Wprowadza się konto 421 „Koszty finansowane z dochodów własnych”.**

- drugi człon (dwuznakowy) według tytułów
  - 01 – koszty z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych
  - 02 – koszty z tytułu spadków i darowizn
  - 03 – koszty z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie
  - 05 – koszty z tytułu sprzedaży rezerw mobilizacyjnych
- trzeci człon (czteroznakowy) według paragrafów klasyfikacji budżetowej

**h) Obroty konta 766 przenosi się według stanu na dzień 30 września na konto 421.**

**2) W części B Księgowość pozabilansowa**

**a) Konto 996 otrzymuje nazwę „Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych”.**

- drugi człon (dwuznakowy) gdzie:
  - 01 – sprzedaż materiałów przetargowych
  - 02 – spadki i darowizny
  - 03 – odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie
  - 05 – rezerwy mobilizacyjne
- trzeci człon według paragrafów

**§ 2**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*Zam. 3*  
23.09.05

*Zam. 3*  
23.09.2005

GENERALNY DYREKTOR  
Dróg Krajowych i Autostrad  
*[Signature]*  
mgr inż. Edward Gajerski