

**Wykaz kont syntetycznych, zasady funkcjonowania i tworzenia kont  
analitycznych w Centrali Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad**

**A. Księgowość bilansowa.**

**Zespół 0 - "Majątek trwały":**

**Konto 011 - Środki trwałe**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – grupa rodzajowa według KŚT:
  - 0 – grunty,
  - 1 – budynki i budowle,
  - 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
  - 3 – kotły i maszyny energetyczne,
  - 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
  - 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
  - 6 – urządzenia techniczne,
  - 7 – środki transportu,
  - 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródeł finansowania,
  - 01 – ze środków budżetowych.

**Konto 013 - Pozostałe środki trwałe**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
  - 01 – sprzęt fotograficzny,
  - 02 – maszyny do pisania i liczenia,
  - 03 – lodówki,
  - 04 – biurka, krzesła, fotele, szafy, szafki, regały itp.,
  - 05 – inny sprzęt samochodowy,
  - 06 – sprzęt gospodarstwa pomocniczego,
  - 07 – telefony, faksy,
  - 08 – komputery, drukarki, oraz monitory,
  - 09 – telewizory, magnetowidy,
  - 10 – pozostałe.

**Konto 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek**

**Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju wartości niematerialnych i prawnych,  
Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych:
  - 1 - licencje o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł i użytkowane przez okres powyżej jednego roku
  - 2 - pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródła finansowania,
  - 01- ze środków budżetowych.

**Konto 021 – Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju wartości niematerialnych i prawnych,
  - 1 - licencje\_o wartości jednostkowej poniżej 3.500,00 zł i użytkowane przez okres powyżej jednego roku
  - 2 - pozostałe wartości niematerialne i prawne.
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródła finansowania.
  - 01- ze środków budżetowych.

**Konto 071 - Umorzenie środków trwałych**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – grupa rodzajowa według KŚT:
  - 0 – grunty,
  - 1 - budynki i budowle,
  - 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
  - 3 - kotły i maszyny energetyczne,
  - 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
  - 5 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
  - 6 – urządzenia techniczne,
  - 7 – środki transportu,
  - 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródeł finansowania,
  - 01 - ze środków budżetowych.

**Konto 072 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych.  
Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych:
  - 1 - licencje,
  - 2 - pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – źródło finansowania:
  - 01 – ze środków budżetowych.

**Konto 074 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,  
Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych:
  - 1 - licencje,
  - 2 - pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – źródło finansowania:
  - 01 – ze środków budżetowych.

**Konto 075 - Umorzenie pozostałych środków trwałych**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:  
Specyfikacja rodzajów pozostałych środków jak przy koncie 013.

**Konto 080 – Inwestycje – (środki trwale w budowie) – zakupy inwestycyjne**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
  - 1 - wykup gruntów,
  - 2 - zakupy inwestycyjne,
  - 3 - magazyny soli.
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
  - 01 - wartości niematerialne i prawne,
  - 02 – środki trwale,
  - 03 – SAP – zintegrowany system informatyczny w GDDKiA,
  - 14 - SION – system informacji o nieruchomościach.

**Konto 081 – Inwestycje budowlane – (środki trwałe w budowie)**

- *drugi człon (trzyznakowy)* – według poszczególnych zadań,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według kontrahenta;
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według źródła finansowania:
  - 01 - środki polskie (wartość netto),
  - 02 – podatek VAT,
  - 03 - środki Banku Światowego,
  - 04 - środki EBOR,
  - 05 - środki Unii Europejskiej (PHARE, ISPA, FS),
  - 06 - środki Europejskiego Banku Inwestycyjnego,
  - 07 - środki KFD - opłata paliwowa,
  - 08 - środki KFD - pożyczka EBI -AFI,
  - 09 - pozostałe środki,
  - 11 - środki KFD prefinansowanie POiŚ,
  - 12 - środki z Funduszu Spójności,
  - 13 - środki ERDF,
  - 16 - środki EBI modernizacja,
  - 20 - środki KFD - opłaty drogowe i kary z udp,
  - 21 - środki KFD - opłaty drogowe i kary z utd,
  - 25 - środki KFD - prefinansowanie ERDF (SPOT),
- *piąty człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji kosztów inwestycyjnych:
  - 1 - koszty dokumentacji, decyzji, zezwoleń,
  - 2 - koszty zakupu nieruchomości,
  - 3 - koszty zakupu środków trwałych za wyjątkiem nieruchomości,
  - 5 - koszty robót budowlano-montażowych,
  - 6 - koszty robót zabezpieczających,
  - 7- koszty nadzoru,
  - 9 - pozostałe koszty inwestycyjne.

**Konto 083 – Inwestycje w obcych środkach trwałych, zakupy centralne**

- drugi człon (trzyznakowy) – wg rodzaju inwestycji
  - 001 – środki trwałe w budowie,
  - 002 - zakupy centralne,
- trzeci człon (dwuznakowy) – wg rodzaju obiektu
- czwarty człon (dwuznakowy) – wg rodzaju środków

**Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe":**

**Konto 101 – Kasa krajowych środków pieniężnych – bez szczegółowej analityki.**

**Konto 102 – Kasa zagranicznych środków pieniężnych**

- drugi człon ( dwuznakowy)* – wg rodzaju waluty
  - 01 - USD
  - 02 - EURO
  - 03 - NOK
  - 04 - GBP
  - 05 - JPY
  - 06 - CHF
  - 07 - SEK
  - 08 - DKK
  - 09 - CAD
  - 10 - AUD

**Konto 103 – Kasa krajowych środków pieniężnych – ZFŚS - bez szczegółowej analityki.**

**Konto 104 – Kasa krajowych środków pieniężnych – Dochodów budżetowych - bez szczegółowej analityki.**

**Konto 130 - Rachunek bieżący GDDKiA w NBP**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – specyfikacja:
  - 1 - dochody budżetowe,
  - 2 - wydatki roku bieżącego,
  - 3 - wydatki roku poprzedniego,
  - 4 - środki z pożyczki Banku Światowego
  - 5 – Środki z pożyczki EBI,
  - 6 – przepływ refundacji budżetu środków unijnych
- *trzeci człon (jednoznakowy)* – specyfikacja:
  - 1 - wpływy,
  - 2 - wydatki,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – numer działu klasyfikacji budżetowej:
  - 1 - 600,
  - 2 - 752,
  
- *piąty człon (jednoznakowy)* – numer rozdziału klasyfikacji budżetowej dla wydatków:
  - 1 - 60011,
  - 2 - 60078,
  - 6 - 75212,
  - 8 - 60005,
  - 9 - 60012,
  
- *piąty człon (jednoznakowy)* – numer rozdziału klasyfikacji budżetowej dla dochodów:
  - 1 - 60011,
  - 2 - 60012,
  - 3 - 60093,
  - 4 - 60094,
  - 5 - 60005,
  - 6 - 75212,
  
- *szósty człon (jednoznakowy)* – źródło wpływu - kierunek przeznaczenia:
  - dla wydatków:
    - 1 - budżet,
    - 2 - potrzeby własne,
    - 3 - programy drogowe,
    - 4 - do Oddziałów,
  - dla dochodów:
    - 6 - dochody budżetowe Centrala,
    - 7 - dochody budżetowe z Oddziałów,
- *sódmy człon (czteroznakowy)*:
  - dla wpływów na rachunek dochodów - według paragrafów klasyfikacji budżetowej (0 + trzy znaki),
  - dla wydatków na rachunku wydatków - według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
  - dla wpływów na rachunku wydatków - oznacza ministerstwo właściwe do spraw transportu,

- dla wydatków na rachunku wydatków – według Oddziałów, gdy jest zasilenie (00 + numer Oddziału),
- *ósmy człon (jednoznakowy)*:
  - 1 – wydatki wynikające z umów, porozumień, decyzji itp.,
  - 2 – pozostałe wydatki

**Konto 133 – Inne rachunki bankowe - rachunek w Banku Gospodarstwa Krajowego w EUR**

- *drugi człon (trzyznakowy)*  
BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego
- *trzeci człon (dwuznakowy)* - według specyfikacji:
  - 00 - wpływy,
  - 01 - wydatki,
  - 02 - odsetki.

**Konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) bez szczegółowej analityki.**

**Konto 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
  - CO – Connect,
  - EN – Era NET,
  - FS – Fundusz Spójności,
  - IS – ISPA,
  - PH – PHARE,
  - TN – TEN-T,

**Specyfikacja według numerów rachunku bankowego:**

<b>CONNECT</b>	<b>Rach. podstawowy</b>	<b>Rach. odsetkowy</b>
Koordinacja ITS	138-CO-01	138-CO-11
<b>ERA NET</b>	<b>Rach. podstawowy</b>	<b>Rach. odsetkowy</b>
Era NET	138-EN-01	138-EN-02
<b>ISPA</b>	<b>Rach. podstawowy</b>	<b>Rach. odsetkowy</b>
Gdańsk – Jazowa	138-IS-02	138-IS-22
Bielsko-Biała – Cieszyn	138-IS-03	138-IS-23
Kraków-Tarnów	138-IS-04	138-IS-24
Wrocław – Krzywa	138-IS-05	138-IS-25
Zgorzelec- Krzyżowa I	138-IS-06	138-IS-26
Stryków – Konotopa	138-IS-08	138-IS-28
Wsparcie z FS	138-IS-09	138-IS-31
Olszyna – Golnice	138-IS-12	138-IS-32
Konin-Emilia	138-IS-14	138-IS-34
Radzymin Wyszaków	138-IS-15	138-IS-35
Zgorzelec Krzyżowa II	138-IS-17	138-IS-36
<b>Fundusz Spójności</b>	<b>Rach. podstawowy</b>	<b>Rach. odsetkowy</b>
Sośnica-Gorzyczki	138-FS-01	138-FS-02
Siedlce-Terespol	138-FS-03	138-FS-04
Bełk Gorzyczki	138-FS-05	138-FS-06
Wsparcie 2008-2013	138-FS-07	138-FS-08

<b>TEN-T</b>	<b>Rach. podstawowy</b>	<b>Rach. odsetkowy</b>
Stryków-Pyrzowice	138-TN-30	138-TN-31
Suchy Potok	138-TN-33	138-TN-34
Pyrzowice Sośnica	138-TN-36	138-TN-37
Toruń Stryków	138-TN-39	138-TN-40
Tarnów Rzeszów	138-TN-42	138-TN-43
Koszwały Kazimierzowo	138-TN-45	138-TN-46
Przybędza Milówka	138-TN-48	138-TN-49
Przeworsk Korczowa	138-TN-51	138-TN-52
Warszawa Kukuryki	138-TN-54	138-TN-55
Lutoryż Barwinek	138-TN-57	138-TN-58
Marzy Gniezno	138-TN-60	138-TN-61

Nadaje się kolejny wolny numer dla następnego rachunku.

**Konto 138 – Rachunek środków europejskich** - bez szczegółowej analityki

**Konto 139 - Inne rachunki bankowe**

- drugi człon (trzyznakowy,- wg banku  
**BGK- Bank Gospodarstwa Krajowego**  
**NBP – Narodowy Bank Polski**
- trzeci człon (dwuznakowy)- wg numeru rachunku bankowego
- czwarty człon (jednoznakowy),- dla banku BGK
  - 0 – wpływy
  - 1 – wydatki
  - 2 – odsetki
- czwarty człon (dwuznakowy),- dla banku NBP
  - 01 – środki budżetowe
  - 05- środki Unii Europejskiej
  - 07 – środki EBI
- piąty człon (jednoznakowy)
  - 0 – wpływy
  - 1 – wydatki
- szósty człon (jednoznakowy) wyznacznik dla programów UE i  
 dokładki budżetu państwa według specyfikacji:
  - 1 – FS wkład UE,
  - 2 – FS wkład BP,
  - 3 – TEN-T wkład BP,
  - 4 – TEN-T wkład UE,

**Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne**

*Drugi człon (jednoznakowy) – wg rodzajów papierów wartościowych I innych środków pieniężnych*

**Konto 141 – Środki pieniężne w drodze w walucie krajowej**

- drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału
  - 1. WF
  - 2. WOK
  - 3. WF 2
- trzeci człon (dwuznakowy) – według rodzaju waluty – PLN

### **Konto 142 – Środki pieniężne w drodze w walucie obcej**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według rodzaju waluty

### **Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia":**

### **Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (Rozdział 60005 i 60011) WOK**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozliczeń:
  - 1 – rozrachunki z tytułu wadłów, depozytów,
  - 2 – rozrachunki z tytułu zaliczek,
  - 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
  - 4 – rozrachunki z tytułu robót, nadzoru, usług,
  - 5 – rozrachunki z tytułu zabezpieczeń umów (WOK).
- *trzeci człon (jednoznakowy)* – według źródeł finansowania:
  - 1 – środki budżetowe - Rozdział 60011,
  - 2 – środki budżetowe - Rozdział 60005,
  - 3 – środki Banku Światowego,
  - 4 – środki KFD z ustawy o transporcie drogowym,
  - 5 – środki Unii Europejskiej,
  - 6 – środki KFD z ustawy o drogach publicznych,
  - 7 – środki EBI,
  - 8 – Inne środki zagraniczne (odsetki),
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta,
- *czwarty człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *piąty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

### **Konto 202 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (Rozdział 60005 i 60011)**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozliczeń:
  - 2 – rozrachunki z tytułu zaliczek,
  - 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
  - 4 – rozrachunki z tytułu robót, nadzoru, usług,
  - 5 – rozrachunki z tytułu zabezpieczeń umów.
- *trzeci człon (jednoznakowy)* – według źródeł finansowania:
  - 1 – środki budżetowe - Rozdział 60011,
  - 2 – środki budżetowe - Rozdział 60005,
  - 3 – środki Banku Światowego,
  - 4 – środki KFD z ustawy o transporcie drogowym,
  - 5 – środki Unii Europejskiej,
  - 6 – środki KFD z ustawy o drogach publicznych,
  - 7 – środki EBI,
  - 8 – Inne środki zagraniczne (odsetki),
  - 9 – środki samorządowe.
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta,
- *czwarty człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *piąty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

**Konto 203 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi- WF**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozliczeń:
  - 0 – rozrachunki z dostawcami krajowymi R 60012,
  - 1 – rozrachunki z tytułu wadów,
  - 2 – rozrachunki z tytułu zaliczek,
  - 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
  - 4 – rozrachunki z tytułu ZFSS,
  - 5 – rozrachunki z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów,
  - 6 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi Rozdział 60012
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta

**Konto 204 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych – WF (Rozdział 60012)**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – rodzaj rozliczeń:
  - 0 – rozrachunki z tytułu faktur walutowych,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

**Konto 205 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu opłat za przejazdy nienormatywne, dzierżawę oraz monitoring**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
  - 0 - z odbiorcami krajowymi i zagranicznymi,
  - 4 - z koncesjonariuszami,
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.  
*Analityka prowadzona w systemie księgowym SAP na kontach 211-0-000 oraz 211-0-100.*

**Konto 208 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Rozdział 60005)- WF**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
  - 0 – dostawcy,
  - 1 – odbiorcy,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

**Konto 209 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi Rozdział 60011 - WF**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
  - 0 – dostawcy,
  - 1 – odbiorcy,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

**Konto 210 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami krajowymi Rozdział 75212 -WF**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
  - 0 – dostawcy,
  - 1 – odbiorcy
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.



**Konto 211 – Rozrachunki z KFD z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych**

- *drugi człon (jednoznakowy)* według specyfikacji:
  - 1 – należności z tytułu dzierżawy,
  - 2 – należności z tytułu monitoringu,
  - 9 – pozostałe.

**Konto 212 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej finansowane ze środków KFD**

- *drugi\_człon (jednoznakowy)* – według rozliczeń:
  - 0 – rozrachunki bieżące,
  - 1 – rozrachunki z odbiorcami - KFD
  - 2 - rozrachunki z tytułu zaliczek,
  - 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
  - 4 – pozostałe rozrachunki z KFD,
  - 5 – roszczenia sporne
- *trzeci\_człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

**Konto 213 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej finansowane ze środków KFD**

- *drugi człon (jednoznakowy)* według specyfikacji:
  - 2 - rozrachunki z tytułu zaliczek,
  - 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
  - 4 – pozostałe rozrachunki z KFD,
  - 5 – rozrachunki z koncesjonariuszami - KFD
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

**Konto 214 - Rozliczenie z Krajowym Funduszem Drogowym**

- drugi człon (jednoznakowy) według Wydziału
  - 1 – WF
  - 2 - WOK
- *trzeci człon (jednoznakowy):*
  - 1 – **wydatki bieżące**
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według źródła finansowania:
  - 01 – opłata paliwowa,
  - 03 – KFD za AFI,
  - 04 – KFD prefinansowanie za FS,
  - 05 – opłata paliwowa (ISPA, FS),
  - 13 – KFD prefinansowanie za TEN-T,
- *trzeci człon (jednoznakowy):*
  - 2 – **wydatki inwestycyjne,**
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według źródła finansowania:
  - 01 – opłata paliwowa (FS, ISPA) /,
  - 02 – KFD POIiŚ EBI A2 – Stryków - Konotopa,
  - 03 – KFD POIiŚ EBI A2 – Konin - Stryków,
  - 04 – KFD prefinansowanie za Fundusz Spójności,
  - 05 – KFD POIiŚ EBI WWD (EBI obwodnica Warszawy),
  - 06 – KFD środki ERDF - SPOT,
  - 07 – opłata paliwowa – pozostałe,
  - 08 – KFD POIiŚ EBI autostrady (A1, A4, A6),
  - 09 – KFD POIiŚ EBI autostrady (A1, A4),
  - 10 – KFD POIiŚ EBI - modernizacja dróg,
  - 11 – KFD prefinansowanie za POIiŚ - FS,
  - 12 – KFD prefinansowanie za POIiŚ - ERDF,
  - 13 – KFD prefinansowanie za TEN-T,

**Konto 215 – Rozliczenie z KFD z tytułu opłat drogowych**

- *drugi człon (dwuznakowy) według instytucji dokonującej wpłaty:*
  - 00-wpływy i wydatki,*
  - 01- BOTM*
  - 99-odpisy aktualizujące.*

*Analityka prowadzona w systemie księgowym SAP z podziałem na odbiorców na kontach:*

- 215-0-100- rozrachunki z tytułu UOP i UTD*
- 215-0-200- odsetki bankowe*
- 215-0-300- odpisy aktualizujące.*

**Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych**

- *drugi człon (jednoznakowy)*
  - 0 - nieaktywny*
  - 1 - numer działu w klasyfikacji budżetowej,*
- *trzeci człon (jednoznakowy) – numer rozdziału,*
  - 1 – rozdział 60012,*
  - 2 - rozdział 60011,*
  - 3 – rozdział 60005*
- *czwarty człon (trzyznakowy) – numer paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *piąty człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta.*

**Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych** – bez szczegółowej analityki.

**Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych** – bez szczegółowej analityki.

**Konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich** - bez szczegółowej analityki.

**Konto 225 - Rozrachunki z budżetami**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według tytułu rozliczeń:*
  - 1 - podatek dochodowy od osób fizycznych – wynagrodzenia osobowe,*
  - 2 - podatek dochodowy od osób fizycznych – wynagrodzenia bezosobowe,*
  - 3 – podatek VAT,*
  - 4 - podatek od nieruchomości,*
  - 5 - podatek od środków transportowych,*
  - 6 - VAT od specyfikacji,*
  - 7 - VAT od materiałów przetargowych,*
  - 8 - VAT od importu usług,*
  - 9 - VAT od dzierżawy i monitoringu.*
- *trzeci człon (pięcioznakowy) – według numeru kontrahenta.*

**Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe** – bez szczegółowej analityki.

**Konto 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich**

- *drugi człon (dwuznakowy) – według programu*
- *POIS – Drogi Zaufania*
- *trzeci człon (jednoznakowy) według rozdziału i paragrafu*

**Konto 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi –**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według programu
- CO – Connect,
- EN – Era Net,
- FS – Fundusz Spójności,
- TN – TEN-T,
- *trzeci człon (jednoznakowy)*
  - 1 – środki UE
  - 2 – refundacje do budżetu państwa

**Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – tytuł rozliczeń gdzie:
  - 1 - fundusz emerytalny,
  - 2 - fundusz rentowy,
  - 3 - fundusz chorobowy,
  - 4 - fundusz wypadkowy,
  - 5 - fundusz zdrowotny,
  - 6 - fundusz pracy,
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

**Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji gdzie:
  - 1 - wynagrodzenia osobowe,
  - 2 - wynagrodzenia żołnierzy zawodowych,
  - 4 - dodatkowe wynagrodzenie roczne,
  - 5 - ekwiwalenty, ryczałty
  - 7 - wynagrodzenia bezosobowe,
  - 8 - wypłaty z ZUS,
  - 9 - wypłaty z ZFŚS.

**Konto 233 - Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

- *drugi człon (jednoznakowy)*
  - K** – z osobami nie będącymi pracownikami,
  - P** – z pracownikami
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – numer K lub P.

**Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według tytułu rozrachunku:
  - 1 – delegacje krajowe,
  - 2 – zaliczki stałe,
  - 3 – zaliczki jednorazowe,
  - 5 – okulary,
  - 6 – doksztalcenie,
  - 7 – rozmowy telefoniczne ponad limit,
  - 8 – pozostałe,
  - 9 – płatności kartą płatniczą służbową
- *trzeci człon (jednoznakowy)*
  - K** – osoby fizyczne,
  - P** – pracownicy
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru K lub P

**Konto 235 – Pozostałe rozrachunki walutowe – delegacje zagraniczne**

- *drugi człon (jednoznakowy)*
  - K – osoby fizyczne,
  - P – pracownicy
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru K lub P.

**Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według rodzaju:
  - 01 - rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
- *trzeci człon (jednoznakowy)*:
  - 1 – niedobory,
  - 2 – nadwyżki,
- 02 – roszczenia sporne,
- 03 – potrącenia z list płac dobrowolne i tytuły wykonawcze
- *trzeci człon (pięcioznakowy) wg kontrahenta.*

**Konto 245 – Rozrachunki wewnętrzne**

- *drugi człon (jednoznakowy - 2)* – centrala,
- *drugi człon (dwuznakowy)* – według Oddziału:
  - 01 – Oddział Białystok,
  - 02 – Oddział Bydgoszcz,
  - 03 – Oddział Gdańsk,
  - 04 – Oddział Katowice,
  - 05 – Oddział Kielce,
  - 06 – Oddział Kraków,
  - 07 – Oddział Lublin,
  - 08 – Oddział Łódź,
  - 09 – Oddział Olsztyn,
  - 10 – Oddział Opole,
  - 11 – Oddział Poznań,
  - 12 – Oddział Rzeszów,
  - 13 – Oddział Szczecin,
  - 14 – Oddział Warszawa,
  - 15 – Oddział Wrocław,
  - 16 – Oddział Zielona Góra.
- *trzeci człon (jednoznakowy)* – według tytułów rozliczeń:
  - 1 – wydatki budżetowe,
  - 2 – dochody budżetowe,
  - 5 – środki Banku Światowego,
  - 6 – środki EBI,
  - 7 – środki KFD – opłaty drogowe,
  - 9 – pozostałe.
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

**Konto 248 – Pozostałe rozrachunki złotowe**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
  - 01 – PZU,
  - 02 – NSZZ,
  - 03- PZU
  - 04 - rachunki rozliczeniowe,
  - 05 - kasa zapomogowo-pożyczkowa,
  - 06 – NOT-SITK RP
  - 07 - PFRON,

- 08 - pomoc udzielana pracownikom,
- 09 - rozliczenia z tytułu opłaty skarbowej,
- 10 - materiały przetargowe i specyfikacje,
- 11 - ZZPD RP,
- 99 - inne.

**Konto 249 – Pozostałe rozrachunki walutowe** – bez szczegółowej analityki.

**Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
  - 01 – należności WF2
  - 02 – należności budżetowe
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

**Zespół 3 - "Materiały i towary":**

**Konto 300 – Rozliczenie zakupu** - bez szczegółowej analityki.

**Konto 310 – Materiały** – bez szczegółowej analityki.

**Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie:**

**Konto 400 – Amortyzacja - Rozdział 60012**

- *drugi człon (dwuznakowy) wg rodzaju majątku trwałego*
  - 01 – amortyzacja środków trwałych
  - 02 – amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

**Konto 401 – Zużycie materiałów i energii - Rozdział 60012**

- *drugi człon (jednoznanowy)* – według wydziału
  - 1. WF,
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według rodzaju kosztów;
  - 01 - materiały biurowe,
  - 02 - reprezentacja (kawa, herbata, ciastka,
  - 03 - paliwo, olej, akcesoria do samochodów,
  - 04 04 - pozostałe środki trwałe o wartości do 500,-zł użytkowane do 1 roku nie ewidencjonowane na koncie 013,
  - 05 - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,- zł użytkowane powyżej 1 roku ewidencjonowane na koncie 013,
  - 06 - akcesoria komputerowe,
  - 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł, użytkowane do jednego roku nie ewidencjonowane na koncie 021,
  - 08 - części zamienne do samochodów,
  - 09 - prasa, czasopisma, prenumerata,
  - 10 - energia,
  - 11 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł. i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane na koncie 021
  - 99 - pozostałe materiały.

**Konto 402 – Usługi obce – Rozdział 60012**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według rodzaju usług
  - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
    - 01 – remonty i naprawy samochodów służbowych,
    - 02 – naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
    - 03 – pozostałe usługi remontowe,
    - 04 – usługi zdrowotne,
    - 05 – opłaty pocztowe,
    - 06 – obsługa delegacji zagranicznych,
    - 07 – prace naukowo-badawcze, doradztwo, konsulting,
    - 08 – obsługa meteorologiczna dróg i inne,
    - 09 – sprzątanie pomieszczeń,
    - 10 – okresowe przeglądy samochodów,
    - 11 – ogłoszenia prasowe,
    - 12 – dozór,
    - 13 – dokumentacja przyszłościowa,
    - 14 – Inter przegląd prasy,
    - 15 – usługi serwisowe,
    - 16 – doradztwo i konsulting (usługi prawne),
    - 17 – ochrona środowiska,
    - 18 – rzecznik prasowy,
    - 19 – remontowo konserwatorskie obiektów zabytkowych,
    - 20 – internetowe,
    - 21 – telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
    - 22 – telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
    - 23 – tłumaczenia,
    - 24 – ekspertyzy, analizy, opinie,
    - 99 – pozostałe usługi

**Konto 403 – Podatki i opłaty - Rozdział 60012**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
  - 01-podatek od nieruchomości,
  - 02-opłata za zanieczyszczenie środowiska,
  - 03-podatek od towarów i usług VAT.

**Konto 404 – Wynagrodzenia - Rozdział 60012**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według grup pracowników
  - 01– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń
  - 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (R)
  - 03 – członkowie korpusu służby cywilnej
  - 10– żołnierze i funkcjonariusze,
  - 99 – wynagrodzenia bezosobowe.

#### **Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Rozdział 60012**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
  - 01 – ekwiwalent za odzież i pranie,
  - 02 – odzież ochronna i robocza,
  - 03 – odprawy pośmiertne,
  - 04 – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych - płatnik,
  - 05 – składki na Fundusz Pracy,
  - 06 – składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
  - 07 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

#### **Konto 408 – Koszty realizacji zadań drogowo-mostowych finansowane ze środków zagranicznych – WOK**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według programu
  - BI - EBI,
  - BS - Bank Światowy,
  - FS - Fundusz Spójności,
  - IS - ISPA,
  - KF - KFD,
  - TN - TENT - T,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – nazwa zadania,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów:
  - 1 - wartość netto faktury,
  - 2 - podatek VAT,
  - 3 - wartość brutto faktury - FS.

#### **Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe – Rozdział 60012**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – wg rodzaju kosztów
  - 01 – opłaty za studia,
  - 02 – koszty i prowizje bankowe,
  - 03 – opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże,
  - 04 - ryczałty samochodowe,
  - 05 - podróże służbowe krajowe,
  - 06 - podróże służbowe zagraniczne,
  - 07 - ubezpieczenia komunikacyjne,
  - 08 - ubezpieczenia majątkowe,
  - 09 - ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
  - 10 - składki organizacji polskich,
  - 11 - ubezpieczenia osób podczas wyjazdów zagranicznych,
  - 12 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
  - 13 - pozostałe opłaty,
  - 14 - składki na rzecz organizacji międzynarodowych,

- 15 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
- 16 - pozostałe koszty nie zaliczane do kosztów działalności finansowej
- płaty człon (dwuznakowy) dla krajowych i zagranicznych podróży służbowych wg miejsca powstawania kosztów:
  - 01 - ABI,
  - 02 - BAW,
  - 03 - BE,
  - 04 - BGD,
  - 05 - BHP,
  - 06 - BKW,
  - 07 - BOA,
  - 08 - BP,
  - 09 - DN,
  - 10 - DPI,
  - 11 - DPL,
  - 12 - DPP,
  - 13 - DPR,
  - 14 - DPU,
  - 15 - DRI,
  - 16 - DS,
  - 17 - DSO,
  - 18 - DSR,
  - 19 - DT,
  - 20 - DZ,
  - 21 - DZR,
  - 22 - POIN,
  - 23 - PSZ.

**Konto 410 – Amortyzacja - Rozdział 60011**

- drugi człon (dwuznakowy) wg rodzaju majątku trwałego
  - 01 - amortyzacja środków trwałych
  - 02 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

**Konto 411 – Zużycie materiałów i energii - Rozdział 60011**

- drugi człon (jednoznakowy) - według wydziału
  - 1. WF,
  - 2. WOK
- trzeci człon (czteroznakowy) - według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (dwuznakowy) - według rodzaju kosztów;
  - 01 - materiały biurowe,
  - 02 - reprezentacja (kawa, herbata, ciastka,
  - 03 - paliwo, olej, akcesoria do samochodów,
  - 04 - pozostałe środki trwałe o wartości do 500,-zł użytkowane do 1 roku nie ewidencjonowane na koncie 013,
  - 05 - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,- zł użytkowane powyżej 1 roku ewidencjonowane na koncie 013,
  - 06 - akcesoria komputerowe,
  - 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł, użytkowane do jednego roku nie ewidencjonowane na koncie 021,
  - 08 - części zamienne do samochodów,
  - 09 - prasa, czasopisma, prenumerata,
  - 10 - energia,
  - 11 - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,- zł. i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane na koncie 021,
  - 99 - pozostałe materiały.



**Konto 412 – Usługi obce – Rozdział 60011**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału*
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *czwarty człon (dwuznakowy) – według rodzaju usług*
  - 01 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
  - 02 - remonty i naprawy samochodów służbowych,
  - 03 - naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
  - 04 - pozostałe usługi remontowe,
  - 05 - usługi zdrowotne,
  - 06 - opłaty pocztowe,
  - 07 - obsługa delegacji zagranicznych,
  - 08 - prace naukowo-badawcze, doradztwo, konsulting,
  - 09 - obsługa meteorologiczna dróg i inne,
  - 10 - sprzątanie pomieszczeń,
  - 11 - okresowe przeglądy samochodów,
  - 12 - ogłoszenia prasowe,
  - 13 - dozór,
  - 14 - dokumentacja przyszłościowa,
  - 15 - Inter przegląd prasy,
  - 16 - usługi serwisowe,
  - 17 - doradztwo i konsulting (usługi prawne),
  - 18 - ochrona środowiska,
  - 19 - rzecznik prasowy,
  - 20 - remontowo konserwatorskie obiektów zabytkowych,
  - 21 - internetowe,
  - 22 - telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
  - 23 - telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
  - 24 - tłumaczenia,
  - 25 - ekspertyzy, analizy, opinie,
  - 99 - pozostałe usługi

**Konto 413 – Podatki i opłaty - Rozdział 60011**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału*
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *czwarty człon (jednoznakowy) – według rodzaju kosztów*
  - 01 - podatek od nieruchomości,
  - 02 - opłata za zanieczyszczenie środowiska,
  - 03 - podatek od towarów i usług VAT

**Konto 414 – Wynagrodzenia - Rozdział 60011**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału*
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *czwarty człon (dwuznakowy) – według grup pracowników*
  - 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń
  - 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (R)
  - 03 - członkowie korpusu służby cywilnej,
  - 10 - żołnierze i funkcjonariusze,
  - 99 - wynagrodzenia bezosobowe

#### **Konto 415 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Rozdział 60011**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
  - 01 – ekwiwalent za odzież i pranie,
  - 02 – odzież ochronna i robocza,
  - 04 – odprawy pośmiertne,
  - 05 – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych - płatnik,
  - 06 – składki na Fundusz Pracy,
  - 07 – składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
  - 08 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

#### **Konto 419 – Pozostałe koszty rodzajowe – Rozdział 600114 – nadwyżka dochodów własnych,**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – wg rodzaju kosztów
  - 01 – opłaty za studia,
  - 02 – koszty i prowizje bankowe,
  - 03 – opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże,
  - 04 – ryczałty samochodowe,
  - 05 – podróże służbowe krajowe,
  - 06 – podróże służbowe zagraniczne,
  - 07 – ubezpieczenia komunikacyjne,
  - 08 – ubezpieczenia majątkowe,
  - 09 – ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
  - 10 – składki organizacji polskich,
  - 11 – ubezpieczenia osób podczas wyjazdów zagranicznych,
  - 12 – opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
  - 13 – pozostałe opłaty,
  - 14 – składki na rzecz organizacji międzynarodowych,
  - 15 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
  - 16 – pozostałe koszty nie zaliczane do kosztów działalności finansowej
- *piąty człon (dwuznakowy)* dla krajowych i zagranicznych podróży służbowych wg miejsca powstawania kosztów:
  - 01 – ABI,
  - 02 – BAW,
  - 03 – BE,
  - 04 – BGD
  - 05 – BHP,
  - 06 – BKW,
  - 07 – BOA,
  - 08 – BP,
  - 09 – DN,
  - 10 – DPI,

- 11 - DPL,
- 12 - DPP,
- 13 - DPR,
- 14 - DPU,
- 15 - DRI,
- 16 - DS,
- 17 - DSO,
- 18 - DSR,
- 19 - DT,
- 20 - DZ,
- 21 - DZR,
- 22 - POIN,
- 23 - PSZ.

**Konto 420 – Amortyzacja - Rozdział 60005**

- *drugi człon (dwuznakowy) wg rodzaju majątku trwałego*
  - 01 - amortyzacja środków trwałych
  - 02 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

**Konto 421 – Zużycie materiałów i energii - Rozdział 60005**

- *drugi człon (jednoznakowy) –według wydziału*
  - 1. WF,
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *czwarty człon (dwuznakowy) –według rodzaju kosztów;*
  - 01 - materiały biurowe,
  - 02 – reprezentacja (kawa, herbata, ciastka,
  - 03 – paliwo, olej, akcesoria do samochodów,
  - 04- pozostałe środki trwałe o wartości do 500,-zł użytkowane do 1 roku nie ewidencjonowane na koncie 013,
  - 05 - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,- zł użytkowane powyżej 1 roku ewidencjonowane na koncie 013,
  - 06 - akcesoria komputerowe,
  - 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł, użytkowane do jednego roku nie ewidencjonowane na koncie 021,
  - 08 - części zamienne do samochodów,
  - 09 – prasa, czasopisma, prenumerata,
  - 10 – energia,
  - 11 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł. i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane na koncie 021,
  - 99– pozostałe materiały.

**Konto - 422 – Usługi obce - Rozdział 60005**

- *drugi człon (jednoznakowy) –według wydziału*
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *czwarty człon (dwuznakowy) –według rodzaju usług*
  - 01 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
  - 02 – remonty i naprawy samochodów służbowych,
  - 03 – naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
  - 04 – pozostałe usługi remontowe,

- 05 - usługi zdrowotne,
- 06 - opłaty pocztowe,
- 07 - obsługa delegacji zagranicznych,
- 08 - prace naukowo-badawcze, doradztwo, konsulting,
- 09 - obsługa meteorologiczna dróg i inne,
- 10 - sprzątanie pomieszczeń,
- 11 - okresowe przeglądy samochodów,
- 12 - ogłoszenia prasowe,
- 13 - dozór,
- 14 - dokumentacja przyszłościowa,
- 15 - Inter przegląd prasy,
- 16 - usługi serwisowe,
- 17 - doradztwo i konsulting (usługi prawne),
- 18 - ochrona środowiska,
- 19 - rzecznik prasowy,
- 20 - remontowo konserwatorskie obiektów zabytkowych,
- 21 - internetowe,
- 22 - telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
- 23 - telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
- 24 - tłumaczenia,
- 25 - ekspertyzy, analizy, opinie,
- 99 - pozostałe usługi

#### **Konto 423 - Podatki i opłaty - Rozdział 60005**

- *drugi człon (jednoznakowy)* - według wydziału
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* - według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* - według rodzaju kosztów
  - 01 - podatek od nieruchomości,
  - 02 - opłata za zanieczyszczenie środowiska,
  - 03 - podatek od towarów i usług VAT.

#### **Konto 424 - Wynagrodzenia - Rozdział 60005**

- *drugi człon (jednoznakowy)* - według wydziału
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* - według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* - według grup pracowników
  - 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń ,
  - 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (R),
  - 03 - członkowie korpusu służby cywilnej,
  - 10 - żołnierze i funkcjonariusze,
  - 99 - wynagrodzenia bezosobowe

#### **Konto 425 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - Rozdział 60005**

- *drugi człon (jednoznakowy)* - według wydziału
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* - według paragrafu klasyfikacji budżetowej,

- *czwarty człon (jednoznakowy) – według rodzaju kosztów*
  - 01 – ekwiwalent za odzież i pranie,
  - 02 – odzież ochronna i robocza,
  - 03 – odprawy pośmiertne,
  - 04 – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych - płatnik,
  - 05 – składki na Fundusz Pracy,
  - 06 – składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
  - 07 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

**Konto 429 – Pozostałe koszty rodzajowe – Rozdział 60005**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału*
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *czwarty człon (jednoznakowy) – wg rodzaju kosztów*
  - 01 – opłaty za studia,
  - 02 – koszty i prowizje bankowe,
  - 03 - opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże,
  - 04 - ryczałty samochodowe,
  - 05 - podróże służbowe krajowe,
  - 06 – podróże służbowe zagraniczne,
  - 07 – ubezpieczenia komunikacyjne,
  - 08 – ubezpieczenia majątkowe,
  - 09 – ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
  - 10 – składki organizacji polskich,
  - 11 – ubezpieczenia osób podczas wyjazdów zagranicznych,
  - 12 – opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
  - 13 - pozostałe opłaty,
  - 14 – składki na rzecz organizacji międzynarodowych,
  - 15 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
  - 16 – pozostałe koszty nie zaliczane do kosztów działalności finansowej
- *piąty człon (dwuznakowy) dla krajowych i zagranicznych podróży służbowych wg miejsca powstawania kosztów:*
  - 01 – ABI,
  - 02 – BAW,
  - 03 – BE,
  - 04 – BGD,
  - 05 – BHP,
  - 06 – BKW,
  - 07 – BOA,
  - 08 – BP,
  - 09 – DN,
  - 10 – DPI,
  - 11 – DPL,
  - 12 – DPP,
  - 13 – DPR,
  - 14 – DPU,
  - 15 – DRI,
  - 16 – DS,
  - 17 – DSO,
  - 18 – DSR,
  - 19 – DT,

- 20 - DZ,
- 21 - DZR,
- 22 - POIN,
- 23 - PSZ.

#### **Konto 430 - Amortyzacja - Rozdział 75212**

- *drugi człon (dwuznakowy) wg rodzaju majątku trwałego*
  - 01 - amortyzacja środków trwałych
  - 02 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

#### **Konto 431 - Zużycie materiałów i energii - Rozdział 75212**

- *drugi człon (jednoznakowy) -według wydziału*
  - 1. WF,
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) - według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *czwarty człon (dwuznakowy) -według rodzaju kosztów;*
  - 01 - materiały biurowe,
  - 02 - reprezentacja (kawa, herbata, ciastka,
  - 03 - paliwo, olej, akcesoria do samochodów,
  - 04 - pozostałe środki trwałe o wartości do 500,-zł użytkowane do 1 roku nie ewidencjonowane na koncie 013,
  - 05 - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,- zł użytkowane powyżej 1 roku ewidencjonowane na koncie 013,
  - 06 - akcesoria komputerowe,
  - 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł, użytkowane do jednego roku nie ewidencjonowane na koncie 021,
  - 08 - części zamienne do samochodów,
  - 09 - prasa, czasopisma, prenumerata,
  - 10 - energia,
  - 11 - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,- zł. i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane na koncie 021,
  - 99 - pozostałe materiały.

#### **Konto 432 - Usługi obce - Rozdział 75212**

- *drugi człon (jednoznakowy) -według wydziału*
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) - według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *czwarty człon (dwuznakowy) -według rodzaju usług*
  - 01 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
  - 02 - remonty i naprawy samochodów służbowych,
  - 03 - naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
  - 04 - pozostałe usługi remontowe,
  - 05 - usługi zdrowotne,
  - 06 - opłaty pocztowe,
  - 07 - obsługa delegacji zagranicznych,
  - 08 - prace naukowo-badawcze, doradztwo, consulting,
  - 09 - obsługa meteorologiczna dróg i inne,
  - 10 - sprzątanie pomieszczeń,
  - 11 - okresowe przeglądy samochodów,
  - 12 - ogłoszenia prasowe,
  - 13 - dozór,

- 14 – dokumentacja przyszłościowa,
- 15 – Inter przegląd prasy,
- 16 – usługi serwisowe,
- 17 – doradztwo i consulting (usługi prawne),
- 18 – ochrona środowiska,
- 19 – rzecznik prasowy,
- 20 – remontowo konserwatorskie obiektów zabytkowych,
- 21 – internetowe,
- 22 – telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
- 23 – telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
- 24 – tłumaczenia,
- 25 – ekspertyzy, analizy, opinie,
- 99– pozostałe usługi

#### **Konto 433 – Podatki i opłaty - Rozdział 75212**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
  - 01 - podatek od nieruchomości,
  - 02 - opłata za zanieczyszczenie środowiska,
  - 03 - podatek od towarów i usług VAT.

#### **Konto 434 – Wynagrodzenia - Rozdział 75212**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według grup pracowników
  - 01– osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń
  - 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (R)
  - 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,
  - 10 – żołnierze i funkcjonariusze,
  - 99 – wynagrodzenia bezosobowe

#### **Konto 435 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Rozdział 75212**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
  - 1. WF
  - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
  - 01 – ekwiwalent za odzież i pranie,
  - 02 – odzież ochronna i robocza,
  - 03 – odprawy pośmiertne,
  - 04 – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych - płatnik,
  - 05 – składki na Fundusz Pracy,
  - 06 – składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
  - 07– Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

**Konto 439 – Pozostałe koszty rodzajowe – Rozdział 75212**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału*

1. WF

2. WOK

- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*

- *czwarty człon (jednoznakowy) – wg rodzaju kosztów*

01 – opłaty za studia,

02 – koszty i prowizje bankowe,

03 – opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże,

04 - ryczałty samochodowe,

05 - podróże służbowe krajowe,

06 – podróże służbowe zagraniczne,

07 – ubezpieczenia komunikacyjne,

08 – ubezpieczenia majątkowe,

09 – ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,

10 – składki organizacji polskich,

11 – ubezpieczenia osób podczas wyjazdów zagranicznych,

12 – opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,

13 – pozostałe opłaty,

14 – składki na rzecz organizacji międzynarodowych,

15 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej,

16 – pozostałe koszty nie zaliczane do kosztów działalności

finansowej

- *piąty człon (dwuznakowy) dla krajowych i zagranicznych podróży służbowych wg miejsca powstawania kosztów:*

01 – ABI,

02 – BAW,

03 – BE,

04 - BGD,

05 – BHP,

06 – BKW,

07 – BOA,

08 – BP,

09 – DN,

10 – DPI,

11 – DPL,

12 – DPP,

13 – DPR,

14 – DPU,

15 – DRI,

16 – DS,

17 – DSO,

18 – DSR,

19 – DT,

20 – DZ,

21 – DZR,

22 – POIN,

23 – PSZ.



**Konto 444 – Koszty finansowane ze środków KFD**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału*
  1. WF
  2. WOK
  
- *trzeci człon (jednoznakowy) – wg rodzaju kosztów*
  - 01 – bezpośrednio finansowane z KFD,
  - 02 – finansowane opłatami drogowymi (UFD),
  - 03 – finansowane opłatami drogowymi (UTD),
  - 04 – koncesjonariuszy GTC,
  - 05 – koncesjonariusze Stalexport, Afsa,
  - 06 – gromadzenie danych o drogach,
  - 07 – druk kart opłat,
  - 08 – doradztwo DPP.

**Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

**Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - Rozdział 60005**

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
  1. WF
  2. WOK
  
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej*

**Konto 721 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Rozdział 60011**

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
  1. WF
  2. WOK
  
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według klasyfikacji budżetowej*

**Konto 722 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Rozdział 60012**

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
  1. WF
  2. WOK
  
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według klasyfikacji budżetowej*

**Konto 723 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Rozdział 60093**

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
  1. WF
  2. WOK
  
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według klasyfikacji budżetowej*

**Konto 724 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Rozdział 60094**

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
  1. WF
  2. WOK

- trzeci człon (czteroznakowy) – według klasyfikacji budżetowej

#### **Konto 750 – Przychody finansowe**

- drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania
  1. WF
  2. WOK
- trzeci człon (jednoznakowy) – według rodzaju przychodu
  - 1 - przychody finansowe
  - 2 - dodatnie różnice kursowe
  - 3 - odsetki za zwłokę w zapłacie należności
  - 4 - dodatnie różnice kursowe na dzień bilansowy'
  - 5 - pozostałe
- czwarty człon według rodzaju waluty
  - 787 - USD,
  - 788 - SEK,
  - 789 - GBP,
  - 790 - CHF,
  - 791 - NOK,
  - 792 - DKK,
  - 793 - JPY,
  - 978 - EUR.

#### **Konto 751 – Koszty finansowe**

- drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania
  - 1 WF
  - 2 WOK
- trzeci człon (jednoznakowy) – według rodzaju przychodu
  - 1 - koszty finansowe
  - 2 - ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji
  - 3 - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających Inwestycję w okresie realizacji
  - 4 - ujemne różnice kursowe na dzień bilansowy
  - 5 - pozostałe
- czwarty człon (trzyznakowy) – według rodzaju waluty:
  - 787 - USD,
  - 788 - SEK,
  - 789 - GBP,
  - 790 - CHF,
  - 791 - NOK,
  - 792 - DKK,
  - 793 - JPY,
  - 978 - EUR.

#### **Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne**

- drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania
  1. WF
  2. WOK
- trzeci człon (jednoznakowy) – według rodzaju przychodu

1. Przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
2. Pozostałe przychody operacyjne

### **Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne**

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
  1. WF
  2. WOK
- *trzeci człon (jednoznakowy) – według rodzaju kosztu*
  1. Koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
  2. Pozostałe koszty operacyjne

### **Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"**

#### **Konto 800 - Fundusz jednostki**

- *drugi człon (dwuznakowy) – według specyfikacji:*
  - 01 – majątek trwały,
- *trzeci człon (dwuznakowy) – według źródeł finansowania,*
  - 00 – konto zbiorcze dla BO i BZ,
  - 01 – środki budżetowe,
  - 02 – dochody własne
  - 03 – środki Banku Światowego,
  - 05 – środki UE,
  - 07 – środki EBI,
  - 08 – inne środki zagraniczne,
  - 09 – środki samorządowe,
  - 10 – środki KFD – opłata paliwowa,
  - 11 – środki KFD – pożyczka EBI,
  - 21 – środki KFD - UDP,
  - 22 – środki KFD - UTD,
  - 25 – prefinansowanie za FS,
  - 26 – prefinansowanie POIiŚ,
  - 96 – przeksięgowania roczne BO,
  - 97 – fundusz wydzielony,
  - 98 – rozliczenie wyniku finansowego,
  - 99 – inne środki,
- *czwarty człon (dwuznakowy) – według specyfikacji:*
  - BO – bilans otwarcia,
  - BZ – bilans zamknięcia,
  - 02 - wynik finansowy,
  - 03 – dotacje i środki na inwestycje (zakupy),
  - 05 – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe,
  - 06 – sprzedaż majątku trwałego
  - 07 – likwidacja majątku trwałego,
  - 08 – nieodpłatne przekazanie majątku trwałego,
  - 09 – zrealizowane przez BGK wnioski dot. wydatków inwestycyjnych
  - 10 – inne zwiększenia,
  - 11 – inne zmniejszenia,

- 02 - majątek obrotowy,
  - trzeci człon (dwuznakowy) - według źródeł finansowania,
    - 00 - konto zbiorcze dla BO i BZ,
    - 01 - środki budżetowe,
    - 02 - dochody własne,
    - 03 - środki Banku Światowego,
    - 05 - środki UE,
    - 07 - środki EBI,
    - 08 - inne środki zagraniczne,
    - 09 - środki samorządowe,
    - 10 - środki KFD - opłata paliwowa,
    - 11 - środki KFD - pożyczka EBI,
    - 21 - środki KFD - UDP,
    - 22 - środki KFD - UTD,
    - 25 - prefinansowanie za FS,
    - 26 - prefinansowanie POIiŚ,
    - 96 - przeksięgowania roczne BO,
    - 97 - fundusz wydzielony,
    - 98 - rozliczenie wyniku finansowego,
    - 99 - inne środki,
  - czwarty człon (dwuznakowy) - według specyfikacji:
    - BO - bilans otwarcia,
    - BZ - bilans zamknięcia,
    - 02 - wynik finansowy,
    - 03 - przeksięgowanie roczne z konta 810 wydatków inwestycyjnych
      - 10 - zrealizowane przez BGK wnioski dot. wydatków bieżących,
      - 12 - inne zwiększenia,
      - 13 - inne zmniejszenia,
      - 14 -przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych,
      - 15 -przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych,
- 03 - inwestycje,
  - trzeci człon (dwuznakowy) - według źródeł finansowania,
    - 00 - konto zbiorcze dla BO i BZ,
    - 01 - środki budżetowe,
    - 03 - środki Banku Światowego,
    - 05 - środki UE,
    - 07 - środki EBI,
    - 08 - inne środki zagraniczne,
    - 09 - środki samorządowe,
    - 10 - środki KFD - opłata paliwowa,
    - 11 - środki KFD - pożyczka EBI,
    - 13 - KFD pożyczka EBI (A1, A4, A6),
    - 14 - KFD obwodnica Warszawy,
    - 15 - KFD pożyczka EBI autostrady (A1, A4),
    - 20 - KFD pożyczka EBI modernizacja,
    - 21 - środki KFD - UDP,
    - 22 - środki KFD - UTD,
    - 25 - prefinansowanie FS,
    - 26 - prefinansowanie POIiŚ,
    - 99 - inne środki,
  - czwarty człon (dwuznakowy) - według specyfikacji,
    - Specyfikacja tytułów zwiększeń i zmniejszeń:
    - BO - bilans otwarcia,
    - BZ - bilans zamknięcia,
    - 03 - dotacje i środki na inwestycje,
    - 11 - zreal. przez BGK wnioski dot. wydatków majątkowych,

- 12 - inne zwiększenia,
- 13 - Inne zmniejszenia.

Dla konta 800-02-99 wyróżnik - 13 - zrealizowane wydatki funduszy pomocowych- wydatki bieżące.

Dla konta 800-03-99 wyróżnik - 13 - zrealizowane wydatki funduszy pomocowych- wydatki majątkowe.

**Konto 805 - Fundusz wydzielony**

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według Oddziałów:
  - 01 - Oddział Białystok,
  - 02 - Oddział Bydgoszcz,
  - 03 - Oddział Gdańsk,
  - 04 - Oddział Katowice,
  - 05 - Oddział Kielce,
  - 06 - Oddział Kraków,
  - 07 - Oddział Lublin,
  - 08 - Oddział Łódź,
  - 09 - Oddział Olsztyn,
  - 10 - Oddział Opole,
  - 11 - Oddział Poznań,
  - 12 - Oddział Rzeszów,
  - 13 - Oddział Szczecin,
  - 14 - Oddział Warszawa,
  - 15 - Oddział Wrocław,
  - 16 - Oddział Zielona Góra.
- *trzeci człon (jednoznakowy)* - według specyfikacji rozliczeń:
  - 0 - bilans otwarcia,
  - 1 - wydatki budżetowe,
  - 2 - dochody budżetowe,
  - 5 - środki Banku Światowego,
  - 6 - środki EBI,
  - 7 - środki KFD z opłat drogowych.

**Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje**

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według specyfikacji:
  - 01 - środki z budżetu na zakupy,
  - 03 - środki z budżetu na inwestycje,
  - 04 - płatności z budżetu środków europejskich,
  - 99 - pozostałe.

**Konto 820 - Rozliczenie wyniku finansowego** - bez szczegółowej analityki.

**Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów:**

- *drugi człon (jednoznakowy)* - według specyfikacji:
  - 1 - z tytułu kar umownych,
  - 2 - z tytułu odszkodowań,
  - 3 - z tytułu kar za zwłokę,
  - 4 - inne.

**Konto 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:**

- *drugi człon (jednoznakowy)* według specyfikacji:
  - 1 - bilans otwarcia,
  - 2 - zwiększenia,
  - 3 - zmniejszenia,

- *trzeci człon (dwuznakowy)* – tytuły zwiększeń i zmniejszeń według poniższej analityki:
  - zwiększenia:
    - odpis dokonany w ciężar kosztów,
    - odsetki bankowe,
    - odsetki z oprocentowania pożyczek /zwrotnych/ na cele mieszkaniowe,
    - odpłatność za wczasy,
    - odpłatność za kolonie,
    - odpłatność za obozy,
    - odpłatność za korzystanie z ośrodków wypoczynkowych,
    - pozostałe przychody.
  - zmniejszenia:
    - umorzenie udzielonych pożyczek,
    - zakup wczasów,
    - kolonie dla dzieci,
    - inne formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży,
    - imprezy okolicznościowe,
    - działalność kulturalna i oświatowa,
    - spotkania z jubilatami i emerytami,
    - wypoczynek sobotnio-niedzielny,
    - zapomogi rzeczowe, losowe i inne,
    - koszty prowadzenia ośrodków wypoczynkowych,
    - koszty operacji finansowych,
    - inne rozchody przewidziane w zakładowym regulaminie świadczeń socjalnych.

#### **Konto 860 - Wynik finansowy**

- *drugi człon ( jednoznakowy)* według specyfikacji gdzie:  
3 – wynik finansowy.

Dla wyniku finansowego:

- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według rodzajów gdzie:
  - 01 – poniesione koszty polskie,
  - 02 – poniesione koszty zagraniczne,
  - 03 – koszty operacji finansowych,
  - 04 – koszty pozostałych operacji,
  - 11 – uzyskane przychody,

## **B. Księgowość pozabilansowa**

### **Konto 291 – Różnice kursowe w sprawach**

- *drugi człon (pięciocyfrowy)* – według numeru kontrahenta i pracownika.

### **Konto 299 – Rozrachunki z kontrahentami z tytułu zezwoleń i kart opłaty drogowej oraz kar nałożonych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego**

- *drugi człon (dwucyfrowy)* według specyfikacji:
  - 00 – należności i zobowiązania,Analityka prowadzona w systemie księgowym SAP na kontach:
  - 900-0-100 (dla dystrybutorów zezwoleń i kart opłaty drogowej),
  - 900-0-400 (dla kar nałożonych przez WITD).

### **Konto 900 – Dodatnie różnice kursowe z wyceny ubiegłego roku**

- *drugi człon (trzyznakowy)* – według rodzaju waluty:
  - 787 – USD,
  - 788 – SEK,
  - 789 – GBP,
  - 790 – CHF,
  - 791 – NOK,
  - 792 – DKK,
  - 793 – JPY,
  - 978 – EUR.

### **Konto 901 – Ujemne różnice kursowe z wyceny ubiegłego roku**

- *drugi człon (trzyznakowy)* – według rodzaju waluty:
  - 787 – USD,
  - 788 – SEK,
  - 789 – GBP,
  - 790 – CHF,
  - 791 – NOK,
  - 792 – DKK,
  - 793 – JPY,
  - 978 – EUR.

### **Konto 967 - Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe**

- *drugi człon (jednocyfrowy)* – według specyfikacji:
  - 1 – gwarancje z umów,
  - 2 – gwarancje kontraktowe,
- *trzeci człon (pięciocyfrowy)* – według numeru kontrahenta.

### **Konto 970– Płatności ze środków europejskich**

- *drugi człon (jednocyfrowy)* – według rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (czterocyfrowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 975 – Wydatki strukturalne**

- *drugi człon (jednocyfrowy)* – według obszaru tematycznego:
  - 1 – GDDKiA,
- *trzeci człon (dwucyfrowy)* według kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych:
  - 20 – autostrady i drogi ekspresowe,

- 21 - autostrady (sieci TEN-T),
- 22 - drogi krajowe,
- 23 - drogi regionalne, lokalne,
- 24 - ścieżki rowerowe,
- 28 - ITS,
- 81 - rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów,
- 85 - przygotowanie, realizacja, monitorowanie i kontrola,
- *czwarty człon (jednoznakowy) według wydziału:*
  - 1 - WF,
  - 2 - WOK.
- *piąty człon (dwuznakowy) według symbolu województwa:*
  - Dolnośląskie - 02
  - Kujawsko - Pomorskie - 04
  - Lubelskie - 06
  - Lubuskie - 08
  - Łódzkie - 10
  - Małopolskie - 12
  - Mazowieckie - 14
  - Opolskie - 16
  - Podkarpackie - 18
  - Podlaskie - 20
  - Pomorskie - 22
  - Śląskie - 24
  - Świętokrzyskie - 26
  - Warmińsko - Mazurskie - 28
  - Wielkopolskie - 30
  - Zachodniopomorskie - 32

**Konto 976 – Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości po zamknięciu roku budżetowego**

- *drugi człon (jednoznakowy) - według wydziału*
  - 1 - WF
  - 2 - WOK
- *trzeci człon (dwuznakowy) - według programu*
  - 01- PO POIiŚ
  - 02 - PT POIiŚ
  - 03 - Fundusz Spójności
  - 04 - TEN-T

**Konto 977 – Kary umowne naliczone wykonawcom z tyt. nienależytego wykonania umowy**

- *drugi człon (jednoznakowy) według wydziału*
  - 1 - WF
  - 2 - WOK
- *trzeci człon (dwuznakowy) według programu*
  - 01- PO POIiŚ
  - 02 - PT POIiŚ
  - 03 - Fundusz Spójności
  - 04 - TEN-T



**Konto 978 – Zmiany poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg Rachunkowych**

- *drugi człon (jednoznakowy)* według wydziału
- 1 – WF
- 2 – WOK
- *trzeci człon (dwuznakowy)* według programu
- 01- PO POIiŚ
- 02 - PT POIiŚ
- 03 – Fundusz Spójności
- 04 – TEN-T

**Konto 979 – Umowy o dofinansowanie – rozliczenie wniosków o płatność**

**Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych**

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* - według paragrafu klasyfikacji budżetowej.

**Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków**

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* - według paragrafu klasyfikacji budżetowej.

**Konto 982 – Plan wydatków środków europejskich**

- *drugi człon (dwuznakowy)* według programów:
- 01 – PO RPW,
- 02 – POIiŚ,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jedno/dwuznakowy)* według nazwy zadania.

**Konto 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego**

- *drugi człon (dwuznakowy)* według rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* według nazwy programu.

**Konto 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat**

- *drugi człon (dwuznakowy)* według rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* według nazwy programu.

**Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według rozdziałów klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* - według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* według specyfikacji:
- 1 – WF,
- 2 – WOK.

**Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

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

Dopuszcza się w księgowości pozabilansowej wprowadzenie dodatkowych kont.