

### Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych na kontach KG w Centrali GDDKIA

#### A. Konta bilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
<b>Zespół 0 – „Majątek trwały”</b>		
011	Środki trwałe	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszonych zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z użytkowania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> <p>Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800.</p> <p>Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis równoległy Wn 011/Ma 800</p> <p>Zakup środków trwałych realizowany z rachunku dochodów własnych GDDKIA zwiększa fundusz jednostki i wymaga równoległego zapisu na kontach: Wn 740/Ma 800.</p> <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
013	Pozostałe środki trwałe	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, przeznaczonych na potrzeby jednostki, które podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.  Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,</li> <li>2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,</li> <li>3) nieodpłatnie otrzymanie pozostałych środków trwałych.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zjęcia z ewidencji syntetycznej,</li> <li>2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.</li> </ol> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej, czyli gospodarstwie pomocniczym.</p> <p>Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;</li> <li>2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;</li> <li>3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej Innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmują w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;</li> <li>2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.</li> </ol> <p>Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.</p> <p>Ewidencja szczegółowa może zawierać dane z ewidencji pozabilansowej.</p> <p>Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
020	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie.</p> <p>Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Ewidencja prowadzona do konta 020 umożliwia obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
021	Wartości niematerialne i prawne umarżane - jednorazowo	<p>Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo.</p> <p>Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo w wartości początkowej.</p>
071	Umorzenie środków trwałych	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków.</p> <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.</p>
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych.</p> <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości niematerialnych.</p>
074	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo	<p>Konto 074 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych umarżanych jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania</p> <p>Na stronie Ma konta 074 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 074 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości niematerialnych.</p>
075	Umorzenie pozostałych środków trwałych	<p>Konto 075 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych umarżanych jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Na stronie Ma konta 075 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków.</p> <p>Konto 075 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne	<p>Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.</p> <p>Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,</li> <li>2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,</li> <li>3) koszty ujmowane na zwiększenie wartości środków trwałych, koszty montażu środka trwałego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość początkowa środków trwałych;</li> <li>2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ol> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do użytkowania.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych lub WNIP w budowie.</p>
081	Inwestycje budowlane (środki trwałe w budowie)	<p>Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na stronie Wn konta 081 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213,</li> <li>2) Wn 201, 202, 212, 213/ Ma 081 różnice kursowe zrealizowane dodatnie.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Wn 800/ Ma 081 wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych,</li> <li>2) Wn 081/Ma 201, 202, 212, 213 różnice kursowe ujemne zrealizowane.</li> </ol> <p>Konto 081 służy również do ewidencji rozliczenia kosztów inwestycji w obcych środkach trwałych. Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.</p> <p>Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.</p>
083	Inwestycje w obcych środkach trwałych, zakupy centralne	<p>Na koncie 083 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących nakładów inwestycyjnych poniesionych w obcym środku trwałym.</p> <p>Na stronie Wn konta 083 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesione nakłady inwestycyjne w obcym obiekcie</li> <li>2) zwiększenie wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie</li> <li>3) zakupy centralne środków trwałych i WNIP</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 083 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) konto 083 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie nie przekazanych do użytkowania.</li> <li>2) konto 083 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie nie przekazanych do użytkowania.</li> <li>3) przekazanie zakupów centralnych do Oddziałów.</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
<b>Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”</b>		
101	Kasa krajowych środków pieniężnych	Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych	Konto 102 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w walutach obcych. Na stronie Wn konta 102 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Prowadzi się raporty kasowe dla wszystkich walut, w których występują operacje gotówkowe. Konto 102 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
103	Kasa krajowych środków pieniężnych - ZFŚS	Konto 103 jest kontem KG do ewidencji krajowych środków pieniężnych - ZFŚS Na stronie Wn konta 103 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Konto 103 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków.
104	Kasa krajowych środków pieniężnych - dochodów budżetowych	Konto 104 jest kontem KG do ewidencji krajowych środków pieniężnych - dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 104 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma - przekazanie dochodów budżetowych na konto bankowe dochodów budżetowych i niedobory kasowe. Konto 104 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków.
130	Rachunek bieżący GDDKIA w NBP	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów z tytułu wydatków i dochodów budżetowych. Rachunki bieżące Centrali GDDKIA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków. Poszczególnym kontom syntetycznym 130 odpowiada jeden rachunek bankowy Centrali prowadzony w NBP. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym 2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające 3) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla Oddziałów GDDKIA 4) okresowe przelewy środków budżetowych w ramach Centrali w Warszawie Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
133	Inne rachunki bankowe – rachunek w BGK w EUR	<p>1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, 2) dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku niewykorzystanych środków budżetowych na zadania niewygasające.</p> <p>Konto 133 służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umów w walucie obcej. Na stronie Wn ewidencjonujemy wpływ środków z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów. Na stronie Ma ewidencjonujemy zwrot środków z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów. Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów w walucie obcej.</p>
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFSS)	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wpływy środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p>
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	<p>Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie. Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków.</p>
138	Rachunek środków europejskich	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.</p> <p>Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypływy środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków. Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególności planu finansowego powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta umożliwiała również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.</p>
139	Inne rachunki bankowe	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji na rachunkach bankowych w BGK i NBP.</p> <p>W BGK w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• z tytułu ustawy o drogach publicznych,</li> <li>• ustawy o transporcie drogowym,</li> <li>• ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym</li> <li>• pozostałe wpływy (np. kaucje, zabezpieczenia, wadlia)</li> </ul> <p>W NBP w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• konta na współfinansowanie – wkład budżetu państwa</li> </ul>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Po stronie Wn księgowane są wpływy i odsetki bankowe. Po stronie Ma księgowane są wypływy. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.</p>
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	<p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle). Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych. Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,</li> <li>• stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,</li> <li>• wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.</li> </ul>
141	Środki pieniężne w drodze w walucie krajowej	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w walucie krajowej. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma</p>
142	Środki pieniężne w drodze w walucie obcej	<p>Konto 142 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w walucie obcej. Na stronie Wn konta 142 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 142 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>
<b>Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”</b>		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (Rozdział 60011, 60005) WOK	<p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług. Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zaliczek,</li> <li>▪ kaucji gwarancyjnych, wadium,</li> <li>▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych.</li> </ul>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów.</p> <p>z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
202	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (Rozdział 60011, 60005) WOK</p>	<p>Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w walutach obcych.</p> <p>Na koncie 202 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zaliczek,</li> <li>▪ kaucji gwarancyjnych, wadliów</li> <li>▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów.</p> <p>z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 213.</p> <p>Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
203	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi WF</p>	<p>Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami i odbiorcami krajowymi między innymi z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek, kaucji gwarancyjnych, wadliów.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
204	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych Rozdział 60012 WF</p>	<p>Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami między innymi z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek, kaucji gwarancyjnych, wadliów</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
205	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu opłat za przejazdy nienormatywne, dzierżawę oraz monitoring WF</p>	<p>Konto 205 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych;</li> <li>▪ opłat wynikających z ustawy o transporcie drogowym</li> <li>▪ opłat wynikających z ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym.</li> </ul> <p>Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy pojazdów nienormatywnych, opłat za monitoring i dzierżawę od koncesjonariuszy autostrad płatnych, dzierżawy pasa drogowego w korespondencji z kontem 215.</p>



Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności od kontrahentów z tytułu ustawy o drogach publicznych, ustawy o transporcie drogowym i ustawy o autostradach płatnych i KFD.</p> <p>Konto 205 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i rozszczeń oraz saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Analityka do konta 205 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na koncie 211.</p>
208	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Rozdział 60005) WF	<p>Konto 208 służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami między innymi z tytułu dostaw, robót i usług z rozdziału autostrady płatne.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.</p> <p>Konto 208 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
209	Rozrachunki z dostawcami krajowymi (Rozdział 60011)WF	<p>Konto 209 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i rozszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i rozszczeń.</p> <p>Konto 209 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
210	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Rozdział 75212) WF	<p>Konto 210 służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami między innymi z tytułu dostaw, robót i usług z dostawcami i odbiorcami krajowymi.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.</p> <p>Konto 210 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
211	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych	<p>Konto 211 służy do ewidencji należności z tytułu dzierżawy i monitoringu od koncesjonariuszy autostrad płatnych.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się rozrachunki z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych w korespondencji z kontem 144.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy wartość netto należności z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych w korespondencji z kontem 205.</p> <p>Konto 211 może wykazywać dwa salda Wn, które oznacza stan należności i rozszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Analityka do konta 211 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na koncie 215.</p>
212	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (finansowane ze środków KFD)	<p>Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD</p> <p>Po stronie Ma księgujemy wystawiane wnioski przez Centralę lub Oddziały GDDKiA przekazywane do BGK w celu dokonania płatności,</p> <p>Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p> <p>Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
213	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (finansowane ze środków z KFD)	<p>bepośrednio ze środków KFD.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy spłatę zobowiązań na podstawie potwierdzenia dokonania płatności z KFD</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług finansowanych z KFD. Podstawą księgowania są wystawiane wnioski o wypłatę wraz z fakturą,</p> <p>Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań</p> <p>Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD</p> <p>Po stronie Ma księgujemy wystawiane wnioski przez Centralę lub Oddziały GDDKiA przekazywane do BGK w celu dokonania płatności,</p> <p>Konto 213 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań</p>
214	Rozliczenie z Krajowym Funduszem Drogowym	<p>Konto 214 służy do ewidencji rozliczeń z KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK</p> <p>Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD w korespondencji z kontem 212, 213.</p> <p>Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto 800.</p> <p>Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wydatki bieżące,</li> <li>• wydatki inwestycyjne,</li> <li>• źródła finansowania</li> </ul>
215	Rozliczenie z KFD z tytułu opłat drogowych	<p>Konto 215 służy do ewidencji rozrachunków z KFD z tytułu opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych oraz z tytułu ustawy o transporcie drogowym.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy przekazanie środków do KFD w korespondencji z kontem 144, a po stronie Ma księgujemy wpływy z tytułu ustawy o transporcie drogowym, wpływy z tytułu odsetek bankowych w korespondencji z kontem 144, oraz zobowiązania wobec KFD z tytułu wystawionych zezwoleń na przejazdy pojazdów nienormatywnych w korespondencji z kontem 205.</p> <p>Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Analityka do konta 215 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na koncie 215.</p>
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p>
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Na stronie Ma księguje się na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych.</p> <p>W trakcie roku konto 222 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych do budżetu.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki.</li> </ol> <p>Na stronie Ma księguje się</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28, zrealizowanych wydatków budżetowych;</li> <li>2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego.</li> </ol> <p>W trakcie roku obrotowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p>
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.	<p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielenych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;</li> <li>2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;</li> <li>2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone korespondencji z kontami 810 lub 230;</li> <li>3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.</p> <p>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.</p>
225	Rozrachunki z budżetami	<p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu podatku VAT oraz z tytułu innych podatków, w tym z tytułu podatku od nieruchomości.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu podatków.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się naliczone i wymierzone podatki</p> <p>Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności od budżetu z tytułu podatków, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
226	Długoterminowe należności budżetowe	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prywatyzacji;</li> <li>- dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych.</li> </ul> <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość mienia zwróconego przez spółki lub zlikwidowanego,</li> <li>- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych.</li> </ul> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.</p>
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	<p>Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.</p> <p>Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;</li> <li>2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;</li> </ol> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ środków Wn 138/ Ma 227,</li> <li>2) okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków Wn227/ Ma 800</li> </ol> <p>Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów.</p>
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	<p>Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.</p> <p>Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) okresowe lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;</li> <li>2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137;</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	<p>Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Fundusz Pracy oraz PFRON.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zarachowane zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki.</p>
233	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.</p> <p>Zapisy na stronie Wn konta 233:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłata pożyczki ze środków ZFŚS,</li> <li>2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS.</li> </ol> <p>Zapisy na stronie Ma konta 233</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) spłata raty pożyczki z ZFŚS,</li> <li>2) umorzenie pożyczki z ZFŚS.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS.</p> <p>Saldo Wn, konta 233 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłacone pożyczki).</p>
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	<p>Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,</li> <li>2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,</li> <li>3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozliczenie zaliczki,</li> <li>2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika,</li> <li>3) wpływy należności od pracowników.</li> </ol> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
235	Pozostałe rozrachunki walutowe – delegacje zagraniczne	<p>Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków walutowych z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia. Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłacone pracownikom zaliczki.</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozliczenie zaliczki,</li> <li>2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika.</li> </ol> <p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Konto 235 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.</p>
240	Pozostałe rozrachunki	<p>Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach od nr 201 do 235. Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów.</p> <p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Do roszczeń spornych prowadzi się rozrachunki wg kontrahentów.</p>
245	Rozrachunki wewnętrzne	<p>Konto 245 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKiA i Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziałów, w tym na wydatki budżetowe.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przekazanie środków budżetowych i środków niewygaszonych do Oddziału,</li> <li>2) przekazanie środków budżetowych i niewygaszonych na wyodrębniony Rachunek w Centrali w zakresie kontraktów,</li> <li>3) zwrot środków niewykorzystanych przez Oddziały (zapis czerwony).</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ środków z Centrali,</li> <li>2) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych dochodów budżetowych.</li> </ol> <p>Konto 245 nie może wykazywać salda na koniec roku obrotowego.</p>
248	Pozostałe rozrachunki złotowe	<p>Konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków złotych, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika oraz przeksięgowane z konta 231 wynagrodzenia netto. Na kontach 248 ujmuje się ponadto rozrachunki z tytułu potrąceń składek na związki zawodowe, z tytułu wypłat z kasy zapomogowo-pożyczkowej.</p> <p>Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. W Oddziałach konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika według tytułów i według pracowników.</p> <p>Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
249	Pozostałe rozrachunki walutowe	Konto 249 w Centrali służy do ewidencji operacji przepływu środków pieniężnych – konto techniczne bez szczegółowej analityki.
290	Odpisy aktualizujące należności	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niezapłaconych. Po stronie Wn konta księguje się rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności. Po stronie Ma księguje się utworzenie odpisów aktualizujących należności. Konto 290 może wykazywać saldo Ma stanowiące wartość utworzonych odpisów aktualizujących. Analityka do konta 290 dla WF2 prowadzona jest w systemie SAP na koncie 290.
<b>Zespół 3 – „Materiały i towary”</b>		
300	Rozliczenie zakupu	Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.
310	Materiały	Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów. Nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo - wartościowa. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
<b>Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</b>		
400	Amortyzacja	<p>Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
401	Zużycie materiałów i energii Rozdział 60012	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860.</p>
402	Usługi obce Rozdział 60012	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie MA konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.</p>
403	Podatki i opłaty Rozdział 60012	<p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.</p>
404	Wynagrodzenia Rozdział 60012	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac).</p> <p>Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</p>
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia Rozdział 60012	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</p>



<b>Symbol konta</b>	<b>Nazwa konta</b>	<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie</b>
408	Koszty realizacji zadań drogowo-mostowych finansowanych ze środków zagranicznych - WOK	Konto 408 służy do ewidencji kosztów realizacji zadań drogowo-mostowych finansowanych ze środków zagranicznych. Na stronie Wn konta 408 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się według nazwy zadania i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Konto 408 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 408 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
409	Pozostałe koszty rodzajowe Rozdział 60012	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.
410	Amortyzacja Rozdział 60011	Konto 410 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy uformowane są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 410 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 410 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
411	Zużycie materiałów i energii Rozdział 60011	Konto 411 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 411 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 411 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860.
412	Usługi obce Rozdział 60011	Konto 412 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 412 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie MA konta 412 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.
413	Podatki i opłaty Rozdział 60011	Konto 413 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
414	Wynagrodzenia Rozdział 60011	<p>Konto 414 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>Na stronie Wn konta 414 ujmuje się kwotę należną pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac).</p> <p>Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</p>
415	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia Rozdział 60011	<p>Konto 415 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Wn konta 415 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</p>
419	Pozostałe koszty rodzajowe Rozdział 60011	<p>Konto 419 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 410-415. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 419 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.</p>
420	Amortyzacja Rozdział 60005	<p>Konto 420 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 420 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 420 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.</p> <p>Konto 420 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 420 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
421	Zużycie materiałów i energii Rozdział 60005	<p>Konto 421 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>Na stronie Wn konta 421 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 421 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860.</p>
422	Usługi obce Rozdział 60005	<p>Konto 422 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 422 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie MA konta 422 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
423	Podatki i opłaty Rozdział 60005	Konto 423 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860
424	Wynagrodzenia Rozdział 60005	Konto 424 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 424 ujmuje się kwotę należną pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
425	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia Rozdział 60005	Konto 425 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 425 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
429	Pozostałe koszty rodzajowe Rozdział 60005	Konto 429 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 420-425. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta 429 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.
430	Amortyzacja Rozdział 75212	Konto 430 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 430 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 430 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 430 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 430 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
431	Zużycie materiałów i energii Rozdział 75212	Konto 431 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 431 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 431 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
432	Usługi obce Rozdział 75212	Konto 432 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 432 ujmują się poniesione koszty usług obcych, a na stronie MA konta 432 ujmują się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.
433	Podatki i opłaty Rozdział 75212	Konto 433 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta 433 ujmują się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmują się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.
434	Wynagrodzenia Rozdział 75212	Konto 434 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 434 ujmują się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
435	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia Rozdział 75212	Konto 435 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 435 ujmują się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmują się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
439	Pozostałe koszty rodzajowe Rozdział 75212	Konto 439 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 430-435. Na koncie tym ujmują się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta 439 ujmują się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmują się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.
444	Koszty finansowane ze środków Krajowego Funduszu Drogowego	Konto 444 służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym zadań finansowanych ze środków Krajowego Funduszu Drogowego (w szczególności budowa autostrad). Na stronie Wn konta 444 ujmują się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Konto 444 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 444 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Ewidencja winna analityczna winna być dostosowana do wymogów rachunku zysków i strat.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
<b>Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”</b>		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Rozdział 60005	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.
721	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Rozdział 60011	Konto 721 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 721 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 721 przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 721 przenosi się na konto 860. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.
722	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Rozdział 60012	Konto 722 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 722 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 722 przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 722 przenosi się na konto 860. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.
723	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Rozdział 60093	Konto 723 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 723 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 723 przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 723 przenosi się na konto 860. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.
724	Przychody z tytułu dochodów budżetowych Rozdział 60094	Konto 724 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 724 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 724 przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 724 przenosi się na konto 860. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.
750	Przychody finansowe	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności oraz dodatnie różnice kursowe. Na stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się na koniec roku obrotowego przeniesienie przychodów finansowych na konto 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
751	Koszty finansowe	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751) Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>
760	Pozostałe przychody operacyjne	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700,720,730,750.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p>
761	Pozostałe koszty operacyjne	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów</li> <li>2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzono i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.</li> </ol> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.</p>
<b>Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”</b>		
800	Fundusz jednostki	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową i rachunkowość jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</li> <li>3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,</li> <li>4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> <li>5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;</li> <li>6) różnice z aktualizacji środków trwałych;</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów;</p> <p>8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</p> <p>9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</p> <p>Na stronie Ma konto 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;</li> <li>3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji</li> <li>4) wartość dochodów własnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji;</li> <li>5) różnice z aktualizacji środków trwałych;</li> <li>6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;</li> <li>7) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</li> <li>8) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa na rozbudowanych kontach syntetycznych 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
805	Fundusz wydzielony	<p>Konto 805 służy do ewidencji funduszu wydzielonego poszczególnych Oddziałów i Centrali. W księgach rachunkowych Centrali GDDKIA konto 805 na dzień 31.12. wykazuje saldo Wn, natomiast w Oddziałach GDDKIA jest odzwierciedleniem salda Centrali GDDKIA i wykazuje na dzień 31.12 saldo Ma. Konto 805 stanowi odwrotność zapisów i sald w Oddziałach i Centrali GDDKIA.</p> <p>Typowe zapisy w Centrali:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych przez Oddziały dochodów na rachunek dochodów budżetowych,</li> <li>2) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych środków budżetowych na rachunki Oddziałów ,</li> <li>3) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych wydatków budżetowych,</li> <li>4) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta 805.</li> </ol>
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	<p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224</li> <li>3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na fundusz jednostki (wyłącznie w końcu roku obrotowego).</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
820	Rozliczenie wyniku finansowego	<p>Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki dochodów własnych jednostki. Rozliczenie wyniku finansowego dokonywane jest odrębnie przez każdy Oddział.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się naliczoną w końcu roku nadwyżkę dochodów własnych jednostki podlegającą odprowadzeniu do budżetu.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie salda konta 820 w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na fundusz jednostki.</p> <p>Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki dochodów własnych, która podlega odprowadzeniu do budżetu.</p>
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	<p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a w szczególności równowartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz innych rozliczeń międzyokresowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.</p> <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</p>
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.</p> <p>Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p>
860	Wynik finansowy	<p>Konto 860 służy do ujęcia w ciągu roku strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalania wyniku finansowego jednostki na koniec roku obrotowego.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesionych kosztów rodzajowych,</li> <li>2) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych,</li> <li>3) wartości sprzedanych towarów,</li> <li>4) wartości sprzedanych materiałów,</li> <li>5) kosztów operacji finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych,</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych,</li> <li>2) uzyskanych przychodów,</li> </ol> <p>Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.</p> <p>Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</p>



## B. Konta pozabilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
291	Różnice kursowe w sprawach	Konto 291 służy do ewidencji i rozliczania różnic kursowych z kontrahentami zagranicznymi w poszczególnych sprawach. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według numeru kontrahenta bądź pracownika.
299	Rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych oraz kar nałożonych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego	Konto służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych oraz rozrachunków z tytułu kar nałożonych przez WITD. Analityka do konta 299 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na kontach: 1. 900-0-100 – rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych  W przypadku instytucji (tj. Poczty Polskiej, Izby Celnych, Stowarzyszeń, WITD) na stronie Wn ujmują się zapisy: 1) należności tytułem sprzedaży kart opłaty drogowej na stronie Ma ujmują się zapisy: 1) ewidencji płatności za sprzedane karty; 2) ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart; 3) ewidencji zwrotów niezależnych sprzedanych kart.  W przypadku pozostałych dystrybutorów: na stronie Wn ujmują się zapisy: 1) ewidencji wydanych kart. na stronie Ma ujmują się zapisy: 1) ewidencji płatności za wydane karty; 2) ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart; 3) ewidencji zwrotów niezależnych wydanych kart.  2. 900-0-400 – rozrachunki z tytułu kar nałożonych przez WITD. na stronie Wn ujmują się zapisy: 1) ewidencji nałożonych kar przez WITD na stronie Ma ujmują się zapisy: 1) ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar.
900	Dodatnie różnice kursowe z wyceny ubiegłego roku	Konto 900 służy do automatycznej ewidencji dodatnich różnic kursowych z wyceny roku ubiegłego. Na stronie Ma system „automatem” ujmuje dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju waluty.
901	Ujemne różnice kursowe z wyceny ubiegłego roku	Konto 900 służy do automatycznej ewidencji ujemnych różnic kursowych z wyceny roku ubiegłego. Na stronie Wn system „automatem” ujmuje ujemne różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju waluty.
967	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	Konto 967 służy ewidencji gwarancji i zabezpieczeń wykonania umowy wydanych w formie papierowej.

970	Płatności ze środków europejskich	<p>Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.</p> <p>Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty do banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.</p> <p>Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.</p> <p>Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.</p>
975	Wydatki strukturalne	<p>Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych oraz kodów województwa zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów.</p> <p>Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB – Wsb.</p> <p>Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.</p>
976	Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości po zamknięciu roku budżetowego.	<p>Konto 976 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości w ramach Programu Operacyjnego (PO) POIS, Pomoc Techniczna (PT) POIS, Funduszu Spójności i TEN-T. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.</p>
977	Kary umowne naliczone wykonawcom.	<p>Konto 977 służy do ewidencji kar umownych naliczonych wykonawcom z tytułu nienależytego wykonania umowy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.</p>
978	Zmiany poziomu kwalifikowalności.	<p>Konto 978 służy do ewidencji zmian z tytułu poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg rachunkowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów</p>
979	Umowy o dofinansowanie – rozliczenie wniosków o płatność	<p>Konto 979 służy do ewidencji podpisanych umów o dofinansowanie projektu i certyfikowanych przez CUPT wniosków o płatność w ramach podpisanych umów. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na programy i projekty.</p>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.</p> <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,</li> <li>2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,</li> <li>3) wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona ze szczegółowością planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p>

		<p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,</li> <li>2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.</li> </ol> <p>Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.</p>
982	Plan wydatków środków europejskich	<p>Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków europejskich dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan środków europejskich oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;</li> <li>2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</li> </ol>
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	<p>Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków europejskich na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość wydatków środków europejskich w danym roku.</p> <p>Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.</p>
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	<p>Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.</p> <p>Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.</p> <p>Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li> <li>2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego,</li> <li>2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,</li> <li>3) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym,</li> <li>4) zaangażowanie dotyczący umów nie mających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania,</li> <li>5) drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>

999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</li> <li>2) plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków wydatków budżetowych przyszłych lat,</li> <li>2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków budżetowych przyszłych lat.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>
-----	---	---