

Zarządzenie Nr
ZP

Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad

z dnia *30 października* 2006 r.

w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej, zasad rachunkowości, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) i § 11 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się zakładowy plan kont obowiązujący w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA).
2. Wykaz kont syntetycznych, zasady funkcjonowania oraz tworzenia kont analitycznych w centrali GDDKiA określa załącznik Nr 1 do zarządzenia.
3. Wykaz kont syntetycznych, zasady funkcjonowania oraz zasady tworzenia kont analitycznych w Oddziałach GDDKiA określa załącznik Nr 2 do zarządzenia.
4. Dopuszcza się możliwość rozszerzenia zakresu kont analitycznych w poszczególnych Oddziałach na podstawie zarządzenia Dyrektora Oddziału.
5. Dopuszcza się w ramach danego konta syntetycznego możliwość zmiany kolejności poszczególnych członów kont analitycznych w Oddziałach na podstawie zarządzenia Dyrektora Oddziału.

6. Dopuszcza się, w przypadku realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych z różnych źródeł, wprowadzenie zarządzeniem Dyrektora Oddziału nowych kont syntetycznych dotyczących środków trwałych w budowie łącznie z analityką.
7. Zasady funkcjonowania kont rozliczeń wewnętrznych pomiędzy Centralą GDDKiA a Oddziałami określa załącznik Nr 3 do zarządzenia.
8. Wymagania w zakresie analityki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa załącznik Nr 4 do zarządzenia.
9. Sposób księgowania zdarzeń gospodarczych na nowych kontach określa załącznik Nr 5 do zarządzenia.
10. Składniki majątkowe podlegają inwentaryzacji w sposób określony zarządzeniem Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, a na terenie Oddziału zarządzeniem Dyrektora Oddziału, dotyczącym inwentaryzacji rocznej.

§ 2.

1. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe,
 - wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są księgowane na fundusz

4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość przekracza 1500 zł.
5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących środków trwałych:
 - meble,
 - maszyny do pisania,
 - maszyny do liczenia i kalkulatory,
 - sprzęt audiowizualny,
 - aparaty fotograficzne,
 - elektronarzędzia,
 - lodówki, odkurzacze,
 - mechaniczny i elektromechaniczny sprzęt do robót drogowych,
 - sprzęt informatyczny
6. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania.
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

§ 3.

1. Przekazywanie środków trwałych do gospodarstw pomocniczych następuje wg dokumentów księgowych - druk PT.
2. Nie prowadzi się ewidencji księgowej gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów.
3. Nie prowadzi się ewidencji księgowej dróg i obiektów mostowych.
4. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.
5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty.

6. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
7. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
8. Na koniec każdego kwartału na podstawie analityki do konta 130 w centrali i kont 145 w Oddziałach dokonuje się księgowania zaangażowania wydatków nie objętych umowami na koncie pozabilansowym 998.
9. Wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz korekty księguje się na na koniec każdego kwartału odpowiednio na kontach numer 998 i 999.
10. Zrealizowane wydatki na koncie 998 po stronie Wn oraz po stronie Ma na kontach 980 i 981 księguje się raz w roku na podstawie zapisów na koncie 130 w Centrali i 145 w Oddziałach.
11. Centrala i Oddziały postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.
12. Dopuszcza się możliwość doliczania odsetek powstałych na rachunku dochodów własnych do jednego źródła dochodów.
13. Istotne zdarzenie gospodarcze odpowiada wysokości przekraczającej 1 % rocznego planu finansowego odpowiednio Centrali lub Oddziału.
14. Ewidencję na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzi się na podstawie decyzji przyznającej limit wydatków zarówno dla Oddziałów jak i Centrali na dany rok budżetowy.
15. Ewidencję na koncie pozabilansowym 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” prowadzi się na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetowych, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

§ 4.

1. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

2. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza się stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. Dopuszcza się możliwość prowadzenia pełnej gospodarki magazynowej.
3. Koszty zakupu podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich poniesienia i nie zwiększają wartości materiału.
4. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego.
5. Rozchód walut obcych z zastrzeżeniem ust. 6, dokonywany w ciągu roku z dewizowego rachunku bankowego w celu pokrycia zobowiązań a także odsprzedaży, wycenia się według metody określonej w art. 34 ust. 4 ustawy o rachunkowości:
 - według cen przeciętnych, tj. przyjmując kursy stanowiące przeciętne kursów średnich ustalonych przez Narodowy Bank Polski, po jakich wyceniane były uprzednio kolejne wpłaty walut obcych na dewizowy rachunek bankowy.
6. W przypadku podpisania Porozumienia w zakresie realizacji zadań współfinansowanych ze środków pomocowych, dopuszcza się stosowanie wyceny walut określonej w podpisanym Porozumieniu.

§ 5

Rok obrotowy w GDDKiA jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

§ 6.

1. W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) prowadzi się 17 ksiąg rachunkowych w:
 - Centrali GDDKiA,
 - Oddziałach GDDKiA w Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Katowicach, Kielcach, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Poznaniu, Rzeszowie, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu i Zielonej Górze.

2. Księgi, o których mowa w ust. 1, obejmują wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez Centralę i Oddziały GDDKiA .
3. Na podstawie każdej księgi sporządza się pomocnicze sprawozdanie finansowe tzw. bilans pomocniczy na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) tj na dzień 31 grudnia.
4. Bilans pomocniczy Oddziały składają w Centrali GDDKiA do dnia 15 marca roku następnego
5. Bilans GDDKiA sporządza się na podstawie wszystkich bilansów pomocniczych po wyeliminowaniu rozliczeń wewnętrznych i składa do ministerstwa obsługującego ministra właściwego do spraw transportu do dnia 31 marca.
6. W ciągu roku budżetowego, dla celów sprawozdawczych, sporządza się pomocnicze sprawozdania budżetowe na podstawie zapisów wszystkich ksiąg rachunkowych w odpowiednich terminach. Zbiorcze zestawienie z tych sprawozdań, po wyeliminowaniu rozliczeń wewnętrznych, będzie stanowiło sprawozdanie budżetowe GDDKiA.

§ 7.

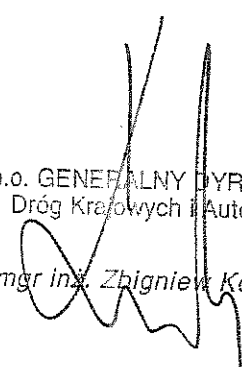
1. Stosowane w księgowości systemy komputerowe określa załącznik Nr 6 do zarządzenia.
2. Opis źródeł dochodów budżetowych określa załącznik Nr 7 do zarządzenia.

§ 8.

1. Z uwagi na zawarte przez Rzeczpospolitą Polską umowy pożyczkowe, wydłuża się okres przechowywania dokumentów księgowych dotyczących zadań finansowanych z udziałem środków pożyczkowych - zarówno dokumentów źródłowych, umów, certyfikatów, rachunków, wyciągów bankowych, faktur, rejestrów itp. - zgodnie z warunkami umów pożyczkowych.
2. Wydłużenie przechowywania dokumentów, o którym mowa w ust. 1, dotyczy również zadań finansowanych ze środków pomocowych Unii Europejskiej oraz innych środków pieniężnych otrzymanych przez Rzeczpospolitą Polską ze strony innych Rządów.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



p.o. GENERALNY DYREKTOR
Dróg Krajoowych i Autostrad

mgr inż. Zbigniew Kotlarek

**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 w użytkowaniu:

- drugi człon (jednoznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Konto 012 - Środki trwałe z zakupu centralnego:

- drugi człon (jednoznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) - źródło finansowania.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Konto 014 - Zbiory biblioteczne – bez szczegółowej analityki.

Konto 016 – Dobra kultury – bez szczegółowej analityki.

Konto 018 – Pozostałe środki trwałe z centralnego zakupu:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie:

- drugi człon (jednoznakowy) – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych:

- 1 - programy komputerowe i licencje,
- 2 - pozostałe wartości niematerialne i prawne.

Konto 021 – Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo:

- drugi człon (jednoznakowy) – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych jak przy koncie 020.

Konto 030 – Długotrwałe aktywa finansowe:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj finansowego majątku trwałego.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych w użytkowaniu:

- drugi człon (jednoznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Konto 072 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie:

- drugi człon (jednoznakowy) – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych jak przy koncie 020.

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj finansowego majątku trwałego,

Konto 074 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo:

- drugi człon (jednoznakowy) – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych jak przy koncie 020.

Konto 075 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania.

Konto 080 – Inwestycje - zakupy inwestycyjne (nie finansowane w ramach zadania inwestycyjnego) – środki trwałe w budowie (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – według specyfikacji,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania,

Specyfikacja:

- | | | |
|---|---|----------------------|
| 1 | - | wykup gruntów, |
| 2 | - | zakupy inwestycyjne, |
| 3 | - | magazyny soli. |

Konto 081 – Inwestycje budowlane – środki trwałe w budowie (K):

- drugi człon (trzyznakowy) – według poszczególnych zadań,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według kontraktów;
- czwarty człon (dwuznakowy) – rodzaje wydatków,
- piąty człon (jednoznakowy) – specyfikacja kosztów inwestycyjnych.

Specyfikacja rodzajów wydatków:

- | | | |
|----|---|--|
| 01 | - | ze środków polskich (wartość netto), |
| 02 | - | podatek VAT (finansowany ze środków polskich), |
| 03 | - | BŚ (pożyczka, środki pochodzące z pożyczki), |
| 04 | - | EBOR (pożyczka, środki pochodzące z pożyczki), |
| 05 | - | Unia Europejska, (PHARE, ISPA) |
| 06 | - | EBI (pożyczka, środki pochodzące z pożyczki), |
| 07 | - | KFD opłata paliwowa, |

- 08 - KFD pożyczki EBI,
- 09 - koszty dodatkowe,
- 12 - środki z Funduszu Spójności
- 13 - środki ERDF
- 20 - KFD – opłaty drogowe i kary z ustawy o drogach publicznych
- 21 - KFD – opłaty drogowe i kary z ustawy o transporcie drogowym,
- 25 - prefinansowanie za ERDF

Specyfikacja kosztów inwestycyjnych:

- 1 – dokumentacja, decyzje-zezwoleńia na usunięcie drzew,
- 2 – zakup nieruchomości,
- 3 – zakup środków trwałych z wyjątkiem nieruchomości,
- 4 – roboty ziemne,
- 5 – pozostałe roboty budowlano-montażowe,
- 6 – roboty zabezpieczające,
- 7 – koszty nadzoru,
- 9 – inne koszty inwestycyjne.

Konto 083 – Inwestycje w obcych środkach trwałych – środki trwałe w budowie (K):

- drugi człon (trzyznakowy) – według poszczególnych zadań,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło finansowania,
- czwarty człon (dwuznakowy) - rodzaje wydatków .

Specyfikacja rodzajów wydatków jak przy koncie 081.

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe":

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

Konto 102 – Kasa zagranicznych środków pieniężnych (W) – bez szczegółowej analityki

Konto 130 - Rachunek bieżący GDDKiA:

- drugi człon (jednoznakowy) – specyfikacja:
 - 1 - rachunek dochodów,
 - 2 - rachunek wydatków roku bieżącego,
 - 3 - rachunek wydatków roku poprzedniego,

- 4 - rachunek wydatków finansowanych pożyczką Banku Światowego,
- 5 – rachunek wydatków finansowanych z pożyczki EBI,
- trzeci człon (jednoznakowy) – specyfikacja:
 - 1 - wpływy,
 - 2 - wydatki,
- czwarty człon (jednoznakowy) – numer działu klasyfikacji budżetowej:
 - 1 - 600,
 - 2 - 752,
 - 3 - 757,
 - 4 - 750.
- piąty człon (jednoznakowy) – numer rozdziału klasyfikacji budżetowej:
 - 1 - 60011,
 - 2 - 60078,
 - 3 - 75095
 - 4 - 60095,
 - 5 - 60097,
 - 6 - 75212,
 - 7 - 75701
 - 8 - 60005,
 - 9 - 60012.
- szósty człon (jednoznakowy) – źródło wpływu – kierunek przeznaczenia:
 - dla wydatków:
 - 1 - budżet,
 - 2 - potrzeby własne,
 - 3 - programy drogowe,
 - 4 - do Oddziałów ,
 - dla dochodów:
 - 6 - otoczenie,
 - 7 - budżet,
- siódmy człon (czteroznakowy):
 - dla wpływów na rachunek dochodów - według paragrafów klasyfikacji budżetowej (trzy znaki +0),
 - 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 komórki),
- ósmy człon (jednoznakowy):
 - 1 – wydatki wynikające z umów, porozumień , decyzji itp.,
 - 2 – pozostałe wydatki,

Konto 132 – Rachunek dochodów własnych (K):

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

Konto 133 – Rachunki lokat pieniężnych:

- drugi człon (dwuznakowy) –kolejny numer rachunku bankowego w ramach danego roku

Konto 134 – Rachunek opłat i kar z ustawy o drogach publicznych i ustawy o transporcie drogowym:

- drugi człon (dwuznakowy) – według ustaw gdzie:
 - 01 – wpływy z tytułu ustawy o drogach publicznych,
 - 02 - wpływy z tytułu ustawy o transporcie drogowym,
 - 03 – pozostałe wpływy,
 - 04 – przekazane środki do KFD z tytułu ustawy o drogach publicznych,
 - 05 – przekazane środki do KFD z tytułu ustawy o transporcie drogowym.
- trzeci człon (dwuznakowy) – według tytułów wpływów gdzie:
 - 01– zezwolenia,
 - 02– karty opłaty drogowej,
 - 03– przejazdy nienormatywne,
 - 04– opłaty za przejazd po drogach krajowych,
 - 05– koncesje i licencje,
 - 06– pozostałe,
 - 07– wpłaty do wyjaśnienia,
 - 08 – odsetki bankowe,
 - 09 – odsetki od nieterminowych wpłat.

Konto 135 - Rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - bez szczegółowej analityki.

Konto 136 – Rachunki walutowe środków pomocowych

- drugi człon (dwuznakowy) – według nazw instytucji finansowych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według rachunku bankowego,
- czwarty człon (jednoznakowy) – według specyfikacji :
 - 0 – wpływy,
 - 1 – wydatki ,
 - 2 – odsetki,
 - 3 – opłaty bankowe.

Konto 137- Rachunki środków funduszy pomocowych (K)

- drugi człon (dwuznakowy) – według rachunków bankowych
- trzeci człon (jednoznakowy) według specyfikacji :
 - 0 - wpływy,
 - 1 – wydatki,
 - 2 – odsetki.

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie (K)

- drugi człon (dwuznakowy) – według rachunku bankowego,
- trzeci człon(jednoznakowy)
 - 0 – wpływy,
 - 1 – wydatki
 - 2 – odsetki.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe- akredytywa budżetowa (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – kolejny rachunek bankowy,
- trzeci człon (dwuznakowy) :
 - 00 - wpływy,
 - 01 - wydatki,
 - 02 - odsetki ,
 - 03 - wydatki środków nie wygaszonych ,
- czwarty człon (czteroznakowy) dla wydatków paragraf klasyfikacji budżetowej,
- piąty człon (jednoznakowy) według specyfikacji:
 - 1 – Bank Światowy,
 - 2 – EBI,
 - 3 – EBI 2,
 - 4 – ERDF.

Konto 140 – Złotowe środki pieniężne w drodze:

- drugi człon (jednoznakowy) – rodzaj:
 - 1 - przelewy między rachunkami bankowymi,
 - 2 - przelewy wypłat i wpłat pożyczek wewnętrznych,

- 3 - przepływ środków do i z kasy,
- 4 - przekazy pocztowe.

Konto 141 – Walutowe środki pieniężne w drodze (W):

- drugi człon (jednoznakowy) – według specyfikacji:
 - 1 – przelewy pomiędzy rachunkami walutowymi,
 - 2 – zaliczki i kaucje walutowe.

Konto 142 – Weksle, czeki i inne środki pieniężne:

- drugi człon (dwuznakowy) – każdemu wekslowi, czekowi lub innym środkom pieniężnym nadaje się kolejny wolny numer.

Konto 144 – Inne rachunki bankowe – rachunki depozytowe:

- drugi człon (dwuznakowy) – według rachunku bankowego,
- trzeci człon (jednoznakowy) według specyfikacji:
 - 0 – wpływy,
 - 1 – wydatki,
 - 2 - odsetki.

Dla rachunku depozytowego KFD ustala się następującą analitykę:

- trzeci człon (dwuznakowy) – według specyfikacji:
 - 01 – ustawa o drogach publicznych (udp) – budowa, przebudowa i remonty dróg,
 - 02 – udp – bieżące utrzymanie i ochrona dróg krajowych, drogowych obiektów inżynierskich i przepraw promowych,
 - 03 – udp – zakup urządzeń do ważenia pojazdów,
 - 04 – ustawa o transporcie drogowym (utd) – budowa i bieżące utrzymanie dróg,
 - 05 – utd- gromadzenie danych o drogach publicznych,
 - 06 – utd – poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - 07 – utd – druk kart opłat za przejazdy po drogach krajowych,
 - 08 – odsetki bankowe,
 - 09 – opłaty bankowe,
 - 10 – KFD środki na utrzymanie dróg.

Konto 145 – Inne rachunki bankowe – rachunki pomocnicze:

- drugi człon (dwuznakowy) – według rachunku bankowego,
- trzeci człon (dwuznakowy) według źródeł finansowania,
- czwarty człon (jednoznakowy) – według specyfikacji:
 - 0 – wpływy,
 - 1 – wydatki,
 - 2 – odsetki.

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia":

Konto 200 - Rozrachunki Agencji Budowy i Eksploatacji Autostrad
- drugi człon (jednoznakowy) – według specyfikacji
- trzeci człon (pięcioznakowy) numer kontrahenta.

Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi z tytułu robót drogowych (Rozdział 60011) (K)

- drugi człon (jednoznakowy) -- rodzaj rozliczeń,
- trzeci człon (jednoznakowy) – według źródeł finansowania,
- czwarty człon (czteroznakowy) – specyfikacja według paragrafów klasyfikacji wydatków budżetowych,
- piąty człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 202 - Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi z tytułu robót drogowych (K, W)
(Rozdział 60011)

- drugi człon (jednoznakowy) – rodzaj rozliczeń ,
- trzeci człon (jednoznakowy) – według źródeł finansowania,
- czwarty człon (czteroznakowy) – specyfikacja według paragrafów klasyfikacji wydatków budżetowych,
- piąty człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 203 – Rozrachunki z kontrahentami (Rozdział 60012)(K):

- drugi człon (jednoznakowy) – rodzaj rozliczeń,
- trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 204 – Rozrachunki z odbiorcami w walutach obcych (Rozdział 60012) (W):

- drugi człon (jednoznakowy) – rodzaj rozliczeń,
- trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 205 – Rozrachunki z tytułu opłat za przejazdy nienormatywne, dzierżawy oraz monitoring (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – następująco:
 - 1 - kontrahent krajowy,
 - 2 - kontrahent zagraniczny,
 - 4 - koncesjonariusz
- trzeci człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 206 – Rozrachunki z tytułu materiałów przetargowych:

- drugi człon (jednoznakowy) – według specyfikacji:
 - 1 – dochody budżetowe
 - 2 – KFD
 - 3 - licencje
- trzeci człon (pięcioletni) - według kontrahenta.

Konto 207 – Rozrachunki z dostawcami finansowane środkami z opłat drogowych:

- drugi człon (jednoznakowy) – według specyfikacji,
- trzeci człon (pięcioletni) – według kontrahenta.

Konto 210 – Rozrachunki z tytułu dochodów własnych:

- drugi człon (jednoznakowy) – według tytułów:
 - 1 – dokumentacja przetargowa
 - 2 – spadki i darowizny
 - 3 – odszkodowania
 - 4 – rezerwy mobilizacyjne
 - 5 – inne.
- trzeci człon (pięcioletni) - według kontrahenta.

Konto 211 – Rozrachunki z KFD z tytułu opłat od koncesjonariuszy:

- drugi człon (jednoznakowy) gdzie:
 - 1 – dzierżawa
 - 2 – monitoring
 - 9 - pozostałe

Konto 212 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi dotyczące zadań finansowanych bezpośrednio z KFD (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – według rozliczeń,
- trzeci człon (pięcioletni) – numer kontrahenta.

Konto 213 - Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi dotyczące zadań finansowanych bezpośrednio z KFD (K, W):

- drugi człon (jednoznakowy) – według rozliczeń,
- trzeci człon (pięcioletni) – numer kontrahenta.

Specyfikacja rozliczeń do kont 200, 201, 202, 203, 204,207, 212 i 213:

- 0 bez dalszych wyróżników,
- 1 wadium,
- 2 zaliczka,
- 3 kaucje gwarancyjne,
- 4 usługi /rozliczenia podstawowe/,
- 5 zabezpieczenie umowy,

- 9 łącznikowe.

Konto 214 - Rozrachunki z KFD (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – gdzie:
 - 1 – wydatki bieżące,
 - 2 – wydatki inwestycyjne.
- trzeci człon (dwuznakowy) – według źródła finansowania gdzie:
 - 01 – opłata paliwowa (AFI, ERDF, BŚ),
 - 02 – KFD – A2,
 - 03 – KFD za AFI,
 - 04 – KFD środki Funduszu Spójności,
 - 05 – opłata paliwowa (ISPA, Fundusz Spójności),
 - 06 - KFD środki ERDF,
 - 07 – opłata paliwowa – pozostałe.

Konto 215 – Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych

- drugi człon (dwuznakowy) według instytucji dokonującej wpłat :
 - 01 – BOTM,
 - 02 – sumy do wyjaśnienia,
 - 04 – Urzędy Celne,
 - trzeci człon wg .urzędu
 - 05 - zezwolenia wydawane przez GDDKiA,
 - 10 - Przewoźnicy Międzynarodowi,
 - trzeci człon wg przewoźnika
 - 11 – Poczta Polska,
 - trzeci człon wg . Urzędu Pocztowego
 - 12 – PKS,
 - trzeci człon wg poszczególnego PKS-u
 - 16 – Stacje Paliw,
 - trzeci człon wg . poszczególnych stacji
 - 17 – Inspekcja Transportu Drogowego,
 - trzeci człon wg Inspekcji Wojewódzkiej
 - 18 – odsetki od nieterminowych wpłat z utd,
 - 19 – bank (odsetki),
 - 20 – Pozostałe wpływy.
- czwarty człon (jednoznakowy) – wg . rodzajów opłat :
 - 1 – zezwolenia,
 - 2 – karty opłat drogowych,
 - 3 – przejazdy nienormatywne,
 - 4 – opłaty drogowe,
 - 5 – koncesje i licencje,
 - 6 – opłaty wyrównawcze,
 - 7 – odsetki od nieterminowych wpłat,
 - 9 – pozostałe opłaty.

Konto 216 - Rozrachunki z tytułu prowizji od opłat drogowych:

- drugi człon (dwuznakowy) według instytucji dokonującej wpłat jak przy koncie 215

Konto 218 – Rozrachunki KFD z tytułu odsetek od opłat drogowych.

Konto 221 - Bieżące należności z tytułu dochodów budżetowych (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – numer działu w klasyfikacji budżetowej,
- trzeci człon (jednoznakowy) – numer rozdziału,
- czwarty człon (trzyznakowy) – numer paragrafu,
- piąty człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta.

Specyfikacja działów i rozdziałów jak przy koncie 130.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych – bez szczegółowej analityki.

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych – bez szczegółowej analityki.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – tytuł rozliczeń,
- trzeci człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta.

Specyfikacja rozliczeń:

- 1 podatek dochodowy od osób fizycznych,
- 2 podatek dochodowy od osób fizycznych od umów zlecenia i o dzieło,
- 3 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.

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe (K):

- drugi człon (dwuznakowy) – według należności,
- trzeci człon (pięcioznakowy) – numer kontrahenta

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych.

- drugi człon (dwuznakowy) – według poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – tytuł rozliczeń gdzie:
 - 1 - fundusz emerytalny,
 - 2 - fundusz rentowy,
 - 3 - fundusz chorobowy,
 - 4 - fundusz wypadkowy,
 - 5 - fundusz zdrowotny,
 - 6 - fundusz pracy,
 - 7 - pozostałe.
- trzeci człon (pięcioznakowy) – numer 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 -prace zlecone,
 - 8 - wypłaty z ZUS,
 - 9 - wypłaty z ZFŚS .

Konto 233 - Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (P):

- drugi człon (pięcioznakowy) – numer pracownika.

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (P):

- drugi człon (jednoznakowy) – tytuł rozrachunku,
- trzeci człon (pięcioznakowy) – numer pracownika.

Specyfika rozrachunków:

- 1 - zaliczki,
- 2 - wypłaty a'conto,
- 3 – przychodnia,
- 5 - języki,
- 7 - telefony.

Konto 235 – Rozrachunki walutowe z pracownikami (P, W),

- drugi człon (pięcioznakowy) – numer pracownika.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (K):

Konto 241 – Rozliczenie dotyczące pożyczek zagranicznych (K):

- drugi człon (jednoznakowy) – charakter refundacji,
- trzeci człon (pięciocyfrowy) – numer kontrahenta (instytucja współfinansująca).

Specyfikacja charakteru refundacji:

- 8 do refundacji,
- 9 rozliczenie z wykonawcą.

Konto 242 – Rozliczenie różnic kursowych:

Konto 243 – Pozostałe rozliczenia (K, P):

- drugi człon (jednoznakowy) – tytuł rozliczenia,

Specyfikacja tytułów rozliczeń:

- 1 niedobory,
- 2 szkody,
- 3 nadwyżki,
- 5 rozliczenie dofinansowania nauki,
- 8 rozliczenie specyfikacji przetargowych,
- 9 sumy do wyjaśnienia.

Konto 244 - Konto do rozliczenia pożyczek (W):

- drugi człon (dwucyfrowy) – nazwa MIF,
- trzeci człon (dwucyfrowy) – numer programu,
- czwarty człon (dwucyfrowy) – rozróżnienie waluty:
 - 01 - USD,
 - 02 - EURO.

Konto 245 – Rozrachunki wewnętrzne:

- drugi człon (dwucyfrowy) – według jednostek,
- trzeci człon (jednoznakowy) – według tytułów rozliczeń, w przypadku akredytywy
- trzeci człon (czterocyfrowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Konto 247 – Pożyczki udzielone wewnętrznie:

- drugi człon (dwuznakowy) – cel pożyczki (przypisany do konta syntetycznego w momencie powstania nowej pożyczki).

Konto 248 – Pozostałe rozrachunki złotowe (P):

- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów.

Specyfikacja tytułów:

- 01 PZU "NW",
- 02 NSZZ "S",
- 04 rachunki rozliczeniowe,
- 05 kasa zapomogowo-pożyczkowa,
- 06 NOT,
- 07 PFRON,
- 08 pomoc udzielana pracownikom,
- 09 rozliczenia z tytułu opłaty skarbowej,
- 10 rozliczenie z tytułu specyfikacji przetargowych,,
- 11 ZZ PDRP,
- 99 inne.

Konto 249 – Pozostałe rozrachunki walutowe (K, W):

Konto 251 – Rozrachunki i roszczenia sporne (K):

- drugi człon (pięciocyfrowy) – według kontrahentów.

Konto 260 – Konto pomocnicze do księgowania różnic kursowych z poszczególnych spraw.

Konto 268 – Zobowiązania i tytuły prefinansowania.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności (K):

- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów,
- trzeci człon (pięciocyfrowy) - numer kontrahenta,

Zespół 3 - "Materiały i towary":

Konto 300 – Rozliczenie zakupu (służy do wykazania na koniec roku stanu dostaw w drodze i dostaw nie fakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego) – bez szczegółowej analityki.

Konto 310 – Materiały – bez szczegółowej analityki.

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

Konto 400 – Koszty realizacji zadań drogowo-mostowych ze środków budżetowych (K) – 39.600.60011:

- drugi człon (dwuznakowy) – nazwa MIF współfinansującej (literowa),
- trzeci człon (dwuznakowy) – numer programu,
- czwarty człon (czteroznakowy) – paragraf klasyfikacji budżetowej,
- piąty człon (jednoznakowy) – rodzaj kosztów gdzie:
 - 1 – wartość netto faktury
 - 2 – podatek VAT.

Konto 401 – Amortyzacja – bez szczegółowej analityki.

Konto 402 – Pozostałe koszty budżetowe GDDKiA – 39.600.60012:

- drugi człon (czteroznakowy) – numer paragrafu klasyfikacji wydatków budżetowych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – specyfikacja kosztów.

Konto 403 – Koszty budżetowe zadań specjalnych - 39.752.75212:

- drugi człon (czteroznakowy) – numer paragrafu klasyfikacji wydatków budżetowych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – specyfikacja kosztów.

Konto 405 – Koszty obsługi bankowej rachunków walutowych.

Konto 408 – Koszty realizacji zadań drogowo-mostowych finansowane ze środków zagranicznych (K):

- drugi człon (dwuznakowy) – nazwa MIF współfinansującej (literowa),
- trzeci człon (dwuznakowy) – numer programu,
- czwarty człon (jednoznakowy) – rodzaj kosztów.

Konto 409 – Koszty pozostałych zadań finansowanych ze środków zagranicznych (K):

- drugi człon (dwuznakowy) – nazwa MIF współfinansującej (literowa),
- trzeci człon (dwuznakowy) – numer programu,
- czwarty człon (jednoznakowy) – rodzaj kosztów

Konto 414 – Koszty finansowane ze środków Krajowego Funduszu Drogowego

- drugi człon (dwuznakowy)
 - 01 – koszty bezpośrednio finansowane z KFD,
 - 02 – koszty finansowane opłatami drogowymi (udp ,)
 - 03 – koszty finansowane opłatami drogowymi (utd).

Konto 421 - Koszty finansowane z dochodów własnych

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

Konto 490 – Rozliczenie kosztów - bez szczegółowej analityki.

Zespół 6 „ Produkty”

Konto 640 –Rozliczenia międzyokresowe kosztów – bez szczegółowej analityki.

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”:

Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje

- bez szczegółowej analityki (dotyczy inwestycji finansowanych z dochodów własnych)

- Konto 750 – Przychody finansowe – dochody budżetowe*
- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej
 - trzeci człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:

- 01 – odsetki,
- 02 - dodatnie różnice kursowe,
- 99 – pozostałe.

- Konto 751 – Przychody finansowe – dochody własne*
- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej
 - trzeci człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 – odsetki
 - 99 - pozostałe

- Konto 752 – pozostałe przychody finansowe:*
- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 - dodatnie różnice kursowe,
 - 02 – odsetki,
 - 99 – pozostałe.

- Konto 754 – Koszty finansowe – dotyczące budżetu*
- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 – ujemne różnice kursowe,
 - 02 – odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
 - 99 – pozostałe.

- Konto 755 – Koszty finansowe – dotyczące dochodów własnych*
- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 – odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań
 - 99 - pozostałe

- Konto 756– pozostałe koszty finansowe:*
- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 - ujemne różnice kursowe,
 - 99 – pozostałe.

- Konto 760 – Pozostałe przychody – dochody budżetu:*
- drugi człon (czteroznakowy) - według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
 - trzeci człon (dwuznakowy) - według rodzaju.

Specyfikacja rodzaju:

- 01 przychody ze sprzedaży materiałów,
- 02 przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- 03 przychody z wynajmu i dzierżawy (czynsze)
- 04 otrzymane kary i grzywny
- 05 otrzymane nieodpłatnie środki obrotowe,
- 99 pozostałe.

Konto 761 – Pokrycie amortyzacji
 – bez szczegółowej analityki.

Konto 762 – Pozostałe przychody – dochody własne

- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej
- trzeci człon (dwuznakowy) według rodzaju gdzie:
 - 01 – przychody ze sprzedaży materiałów przetargowych
 - 02 – otrzymane darowizny
 - 03 – otrzymane odszkodowania
 - 99 – pozostałe

Konto 763 – Pozostałe koszty – dotyczące budżetu :
 - drugi człon (dwuznakowy) - według rodzaju.

Specyfikacja rodzaju:

- 01 wartość sprzedanych materiałów,
- 02 wartość sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- 03 wypłacone kary i grzywny,
- 04 koszty postępowania sądowego, prokuratorskiego, komornicze,
- 05 przekazane nieodpłatnie środki obrotowe,
- 99 pozostałe.

Konto 764 – Pozostałe koszty – dotyczące dochodów własnych (bez szczegółowej specyfikacji)

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy":

Konto 800 - Fundusz jednostki:
 - drugi człon (dwuznakowy) – tytuły zwiększeń i zmniejszeń,

- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło sfinansowania.

Specyfikacja tytułów zwiększeń i zmniejszeń:

- 01 - bilans otwarcia,
 - 02 - wynik finansowy,
 - 03 - przeksięgowanie zakończonych inwestycji,
 - 04 - zrealizowane wydatki budżetowe,
 - 05 - wykorzystane dotacje inwestycyjne,
 - 06 - zrealizowane dochody budżetowe,
 - 07 – zrealizowane wydatki funduszy pomocowych,
 - 08 - wykorzystane kredyty z MIF
 - 10 - otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego,
 - 11 - otrzymane nieodpłatnie składniki majątku obrotowego,
 - 12 - aktualizacja wyceny środków trwałych (netto),
 - 13 - wartość netto sprzedanego majątku trwałego,
 - 14 - wartość netto nieodpłatnie przekazanego majątku trwałego,
 - 15 - wartość netto zlikwidowanego (skasowanego) majątku trwałego,
 - 16 - przekazane nieodpłatnie składniki majątku obrotowego,
-
- 1 - darowizny PHARE,
 - 2 - darowizny ISPA,
 - 3 - darowizny FUNDUSZ SPÓJNOŚCI,
 - 4 - darowizny FUNDUSZE STRUKTURALNE,
 - 5 – darowizny TEN-T,
 - 6 – środki KFD – (udp),
 - 7 – środki KFD – (utd),
 - 8 – środki KFD na utrzymanie dróg,
 - 9 - pozostałe darowizny.
-
- 20 - umorzenie środków trwałych,
 - 21 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
 - 22 - pokrycie amortyzacji.

Konto 805 – Fundusz wydzielony:

- drugi człon (dwuznakowy) - według jednostek,
- trzeci człon (jednoznakowy) - według specyfikacji rozliczeń.

Konto 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje:

- drugi człon (dwuznakowy) – według specyfikacji:
 - 01 środki budżetowe – na zakupy,
 - 03 środki budżetowe – EBI, BŚ,
 - 04 środki budżetowe – EBI 2,
 - 99 pozostałe.

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego – dotyczy rozliczenia nadwyżki dochodów własnych z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych.

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj rezerw i przychodów.

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

- drugi człon (jednoznakowy) gdzie:
 - 1- bilans otwarcia,
 - 2- zwiększenia,
 - 3- zmniejszenia,
- trzeci człon (dwuznakowy) – tytuły zwiększeń i zmniejszeń.

Tytuły zwiększeń i zmniejszeń – załącznik Nr 4.

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

- drugi człon (jednoznakowy) według specyfikacji gdzie:
 - 1 – straty nadzwyczajne,
 - 2 – zyski nadzwyczajne,
 - 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,

W planie kont zastosowano wyróżniki, które oznaczają:

- “W” operacje są lub mogą być dokonywane w walutach obcych,
- “K” na koncie księguje się według kontrahentów, dla których prowadzi się jednolity rejestr.
- “P” dotyczy pracowników, dla których prowadzi się jednolity rejestr pracowników.

Specyfikacja źródeł finansowania dla kont 011, 012, 013, 018, 020, 021, 071, 072, 074, 075, 080, 083 i 800:

- 01 środki budżetowe,
- 03 środki Banku Światowego,
- 04 środki EBOR,
- 05 środki Unii Europejskiej,
- 06 środki niemieckie,
- 07 środki EBI,
- 08 inne środki zagraniczne
- 09 środki samorządowe,
- 10 KFD – opłata paliwowa,
- 11 KFD – pożyczki EBI,
- 99 inne.

W przypadku powstania innego źródła finansowania należy nadać kolejny wolny numer.

Wprowadza się specyfikację rozdziałów klasyfikacji budżetowej dla kont: 996, 997, 998 i 999

- 01 - rozdział 60011 rok bieżący,
- 02 - rozdział 60078 rok bieżący,
- 04 - rozdział 60095 rok bieżący,
- 05 - rozdział 60097 rok bieżący,
- 06 - rozdział 75212 rok bieżący,
- 07 - rozdział 75701 rok bieżący,
- 08 - rozdział 60005 rok bieżący,
- 09 - rozdział 60012 rok bieżący,
- 11 - rozdział 60011 rok poprzedni,
- 12 - rozdział 60078 rok poprzedni,
- 13 - rozdział 60000 rok poprzedni,
- 14 - rozdział 60012 rok poprzedni.

Specyfikacja Międzynarodowych Instytucji Finansowych dla kont: 136,244, 400, 408, 409 i 420:

- BI - EBI,
- BS - BŚ,
- EB - EBOR,
- PH - PHARE,
- NI - środki niemieckie,
- IS - ISPA,
- SP - Fundusze Strukturalne,
- FS - Fundusz Spójności,
- RI - Rezerwa Integracyjna,
- CO - Connect,
- TN - TEN-T

Numery programów dla kont: 136, 137, 244, 400, 408, 409 i 420:

Bank Światowy:

04 - drogowa II;

PHARE:

02 - kaucje EUR,

03 - kaucja gwarancyjna EUR,

ISPA/ Spójność

01 - Sochaczew – Grójec,

02 - Gdańsk – Kieźmark – Jazowa,

03 - Bielsko-Biała – Cieszyn,

04 - Kraków-Tarnów,

05 - Wrocław - Krzywa,

06 - Zgorzelec- Krzyżowa ,

07 - Grójec - Mińsk Maz.,

08 - Stryków - Konotopa,

09 - Wsparcie z FS,

10 -

11 -

12 - Olszyna – Golnice,

13 - Emilia – Stryków,

14 - Konin-Emilia,

15 - Radzymin-Wyszków.

Nadaje się kolejny wolny numer dla kolejnego programu.

Specyfikacja rozliczeń do kont 245 i 805:

0 – BO,

1 – wydatki budżetowe,

2 – dochody budżetowe,

4 – nadwyżka dochodów własnych,

5 – środki Banku Światowego,

6 – środki EBI

7 – środki KFD (opłaty drogowe),

8 – środki KFD na utrzymanie dróg.

W kontach 245 i 805 zastosowano specyfikację według komórek organizacyjnych:

- 00 Centrala GDDKiA,,

- 01 Oddział w Białymstoku,

- 02 Oddział w Bydgoszczy,

- 03 Oddział w Gdańsku,

- 04 Oddział w Katowicach,
- 05 Oddział w Kielcach,
- 06 Oddział w Krakowie,
- 07 Oddział w Lublinie,
- 08 Oddział w Łodzi,
- 09 Oddział w Olsztynie,
- 10 Oddział w Opolu,
- 11 Oddział w Poznaniu,
- 12 Oddział w Rzeszowie,
- 13 Oddział w Szczecinie,
- 14 Oddział w Warszawie,
- 15 Oddział we Wrocławiu,
- 16 Oddział w Zielonej Górze.

Rodzaj kosztów (dla kont 400, 407, 408, 409 i 420):

- | | | |
|---|---|----------------------------------|
| 1 | - | wartość netto faktury za roboty, |
| 2 | - | podatek VAT, podatki, |
| 3 | - | szkolenia, |
| 4 | - | doradztwo, |
| 5 | - | nadzór, |
| 6 | - | usługi projektowe, |
| 7 | - | opłaty bankowe. |

Klasyfikacja kosztów dla kont 402, 403 i 405 analogicznie jak wydatków jest czteroznakowa. Pierwsze trzy znaki podano niżej, na końcu – po trzeciej cyfrze należy dodać czwartą cyfrę (zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) w następujący sposób:

- 1 - finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej (środki PHARE i ISPA),
- 2 - współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej – PHARE i ISPA - (wkład polski),
- 3 - finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych (EBI, Banku Światowego i z innych banków zagranicznych),
- 4 - współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych (wkład polski),

- 5 - finansowanie z innych środków bezzwrotnych (granty, darowizny z innych krajów lub organizacji międzynarodowych),
- 6 - współfinansowanie innych środków bezzwrotnych (wkład polski),
- 7 - koszty pozostałe związane z finansowaniem kosztów operacyjnych, współfinansowanie programów wspólnotowych,
- 8 - finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszy Spójności oraz wydatki, których źródłem finansowania jest pożyczka na prefinansowanie z budżetu państwa,
- 9 - współfinansowanie programów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności - (wkład polski),
- 0 - inne koszty.

Specyfikacja kosztów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej

§302 - nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń:

- 01 - ekwiwalenty za odzież i pranie,
- 02 - posiłki regeneracyjne,
- 05 - odprawy pośmiertne,
- 06 - środki bhp,
- 07 - odzież ochronna i robocza,
- 08 - świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji,
- 09 - inne.

§303 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

§305 – Zasądzone renty.

§401 - wynagrodzenia osobowe pracowników:

- 01 - "R",
- 02 - Dyrektorzy Oddziałów,
- 03 - pozostałe wynagrodzenia.

§402 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej:

- 01 - Dyrektor Urzędu,

- 02 - pracownicy służby cywilnej,
- 03 - urzędnicy służby cywilnej.

§404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne:

- 01 - dla członków korpusu służby cywilnej,
- 02 - dla Dyrektora Urzędu,
- 03 - dla "R",
- 05 - dla pozostałych pracowników,
- 06 - dla urzędników służby cywilnej.

§405 - uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy - bez rozbicia.

§407 – dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy – bez rozbicia.

§411 - składki na ubezpieczenia społeczne:

- 01 - emerytalne,
- 02 - rentowe,
- 03 - wypadkowe,

§412 - składki na Fundusz Pracy - bez rozbicia.

§414 – wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - bez rozbicia.

§417 – Wynagrodzenia bezosobowe

§421 – zakup materiałów i wyposażenia:

- 01 - materiały biurowe,
- 02 - kawa, herbata, ciastka, napoje itp. (poza bhp),
- 03 - paliwo, olej, i akcesoria do samochodów,
- 04 - środki trwałe o wartości poniżej 1.500 zł podlegające tylko ewidencji ilościowej,
- 05 - środki trwałe o wartości równej i powyżej 1.500 zł podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej,
- 06 - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500 zł podlegające tylko ewidencji ilościowej,

- 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości równej i powyżej 1.500 zł podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej,
- 08 - części zamienne do samochodów,
- 09 - pozostałe części zamienne,
- 10 - prasa, czasopisma, kalendarze i mapy,
- 11 - materiały do bieżącego utrzymania dróg,
- 12 - materiały do bieżącego utrzymania mostów,
- 13 - materiały do zimowego utrzymania,
- 14 - paliwa i oleje do samochodów – bud,
- 15 - paliwa i oleje do samochodów – zud,
- 16 - części zamienne do samochodów – bud,
- 17 - części zamienne do samochodów – zud,
- 18 - pozostałe części zamienne – bud,
- 19 - pozostałe części zamienne – zud,
- 20 - materiały – brd,
- 21 - znaczki pocztowe i bilety MZA,
- 22 - środki czystości,
- 99 - pozostałe materiały.

§424 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek - bez rozbicia.

§426 – zakup energii:

- 01 - energia elektryczna,
- 02 - gaz,
- 03 - woda,
- 04 - energia cieplna,
- 05 - energia elektryczna – bud,
- 06 - woda – zud,
- 99 - pozostałe.

§427 - zakup usług remontowych:

- 01 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
- 02 - remonty i naprawy samochodów służbowych,
- 03 - naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
- 05 - remont i konserwacja innych środków trwałych,
- 06 - odnowy dróg,
- 07 - odnowy mostów,
- 08 - remonty sprzętu zimowego,

- 09 - remonty środków trwałych do bieżącego utrzymania dróg,
- 10 - regeneracja nawierzchni,
- 11 - bezpieczeństwo ruchu drogowego,
- 12 - remonty samochodów służbowych – bud,
- 13 - remonty samochodów służbowych – zud,
- 14 - naprawa barier, remonty cząstkowe itp.,
- 99 - pozostałe usługi remontowe.

§428 – zakup usług zdrowotnych - bez rozbicia.

§430 – zakup pozostałych usług:

- 01 - czynsz,
- 02 - szkolenia dla pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzenia,
- 03 - usługi telekomunikacyjne,
- 04 - opłaty pocztowe,
- 05 - poligrafia,
- 06 - usługi transportowe,
- 07 - usługi pralnicze,
- 08 - utrzymanie dróg krajowych,
- 09 - utrzymanie mostów,
- 10 - zimowe utrzymanie dróg,
- 11 - utrzymanie porządku i czystości dróg krajowych,
- 12 - obsługa delegacji zagranicznych,
- 13 - generalny pomiar ruchu,
- 14 - prace naukowo-badawcze, ekspertyzy, doradztwo, konsulting,
- 15 - obsługa meteorologiczna dróg,
- 16 - koszty bankowe,
- 17 - sprzątanie pomieszczeń,
- 18 - opłaty radiofoniczne i telewizyjne,
- 19 - okresowe przeglądy samochodów,
- 20 - ogłoszenia prasowe,
- 22 - usługi gospodarstw pomocniczych na rzecz macierzystej jednostki,
- 23 - dozór,
- 24 - dokumentacja przyszłościowa, studialna, przetargowa, projektowa,
- 25 - bezpieczeństwo ruchu,
- 26 - wywóz śmieci,
- 27 - okresowe przeglądy samochodów – bud,
- 28 - okresowe przeglądy samochodów – zud,

- 30 - instalacja i konsultacje dotyczące istniejących programów komputerowych,
- 31 - garażowanie i parkowanie,
- 99 - pozostałe usługi.

§434 – zakup usług remontowych dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych.

§435 – opłaty za usługi internetowe – bez rozbicia

§441 - krajowe podróże służbowe - bez rozbicia.

§442.- zagraniczne podróże służbowe - bez rozbicia.

§443 – różne opłaty i składki:

- 01 - ubezpieczenia komunikacyjne,
- 02 - ubezpieczenia majątkowe,
- 03 - ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu pełnienia funkcji zarządu drogi,
- 04 - składki organizacji polskich,
- 05 - ubezpieczenia osób przy wyjazdach zagranicznych,
- 06 - udział w kosztach utrzymania mieszkań zakładowych,
- 07 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
- 99 - pozostałe opłaty i składki.

§444 - odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - bez rozbicia.

§448 – podatek od nieruchomości – bez rozbicia.

§449 – pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa – bez rozbicia.

§450 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego:

- 01 – podatek od środków transportowych,*
- 99 – pozostałe.*

§451 – opłaty na rzecz budżetu państwa – bez rozbicia.

§452 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
01 – opłaty za zanieczyszczanie środowiska dotyczące zarządzania,
02 – opłaty za zanieczyszczanie środowiska dotyczące sieci drogowej,
03 – opłaty za zmianę użytkowania gruntów rolnych dotyczące zarządzania,
04 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów rolnych dotyczące sieci drogowej,
99 - pozostałe opłaty.

§453 – podatek od towarów i usług (VAT) - bez rozbicia.

§454 - składki na rzecz organizacji międzynarodowych – specyfikacja według poszczególnych organizacji międzynarodowych

§455 – Szkolenie pracowników służby cywilnej - bez rozbicia.

Ewidencja wszystkich zdarzeń dotyczących kontraktów drogowo mostowych odwołuje się do numeru kontraktu zgodnie z umową z wykonawcą.

B. Księgowość pozabilansowa.

Występują wszystkie konta, na których zaksięgowano operacje bankowe przeprowadzone w walutach obcych. Konta, na których dokonuje się takich operacji zostały wyróżnione literą **W**.

Konto 291 – Różnice kursowe w sprawach
- drugi człon (pięcioznakowy) – według kontrahentów i pracowników.

Konto 299 – Rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych:
- drugi człon (jednoznakowy) gdzie:
1 – należności,
2 – zobowiązania.
- trzeci człon (dwuznakowy) – rodzaj kontrahenta,
- czwarty człon (dwuznakowy) – rodzaj należności gdzie:
01 – z tytułu zwolnień,
02 – z tytułu karty opłaty drogowej,

- 03 – licencje,
- 04 – z tytułu przejazdów nienormatywnych,
- 05 – z tytułu kar nakładanych przez Inspekcję Transportu

Drogowego

- czwarty człon (dwuznakowy) – rodzaj zobowiązań gdzie:
 - 01 – prowizja,
 - 02 – zwrot częściowej opłaty z przyczyn niezależnych,
 - 03 inne,
- piąty człon (pięcioznakowy) – według kontrahenta.

Konto 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych:

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

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

- drugi człon (dwuznakowy) - według rozdziałów klasyfikacji budżetowej,
- trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (dwuznakowy) – według rodzaju funduszu,
- piąty człon (dwuznakowy) – według projektów,
- szósty człon (dwuznakowy) – według lat finansowania.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.:

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

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.

**WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH,
ZASADY FUNKCJONOWANIA
I TWORZENIA KONT ANALITYCZNYCH
W ODDZIAŁACH
GENERALNEJ DYREKCJI DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD**

A. Księgowość bilansowa.

Zespół 0 - "Majątek trwały":

Konto 011 - Środki trwałe w użytkowaniu:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie i poszczególnych komórkach zamiejscowych),
- czwarty człon (dwuznakowy) – źródło sfinansowania.

Konto 012 - Środki trwałe z zakupu centralnego:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło sfinansowania.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie i poszczególnych komórkach zamiejscowych).

- czwarty człon (dwuznakowy) – według źródła finansowania.

Konto 014 - Zbiory biblioteczne – bez szczegółowej analityki.

Konto 016 – Dobra kultury – bez szczegółowej analityki.

Konto 018 – Pozostałe środki trwałe z zakupu centralnego:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło sfinansowania.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie i poszczególnych komórkach zamiejscowych),
- czwarty człon (dwuznakowy) - źródło sfinansowania.

Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych:

- 01 programy komputerowe i licencje,
- 02 pozostałe wartości niematerialne i prawne.

Konto 021 – Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie i poszczególnych komórkach zamiejscowych),
- czwarty człon (dwuznakowy) - źródło sfinansowania.

Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych jak przy koncie 020.

Konto 030 – Długotrwałe aktywa finansowe:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj finansowego majątku trwałego,
- trzeci człon (dwuznakowy) – symbol jednostki, w której ulokowano środki.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych w użytkowaniu:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie i poszczególnych komórkach zamiejscowych),
- czwarty człon (dwuznakowy) - źródło sfinansowania.

Konto 072 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie i poszczególnych komórkach zamiejscowych),
- czwarty człon (dwuznakowy) - źródło sfinansowania.

Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych jak przy koncie 020.

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj finansowego majątku trwałego,
- trzeci człon (dwuznakowy) – symbol jednostki, w której ulokowano środki.

Konto 074 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo:

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie i poszczególnych komórkach zamiejscowych),
- czwarty człon (dwuznakowy) - źródło sfinansowania.

Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych jak przy koncie 020.

Konto 075 - Umorzenie pozostałych środków trwałych:

- drugi człon (dwuznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie i poszczególnych komórkach zamiejscowych),
- czwarty człon (dwuznakowy) - źródło sfinansowania.

Konto 080 – Inwestycje - zakupy inwestycyjne (nie finansowane w ramach zadania inwestycyjnego) – środki trwałe w budowie:

- drugi człon (trzyznakowy) – grupa rodzajowa według GUS,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło sfinansowania,
- czwarty człon (dwuznakowy) – rozdział klasyfikacji budżetowej

Konto 081 – Inwestycje budowlane – środki trwałe w budowie:

- drugi człon (trzyznakowy) – według poszczególnych zadań,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według obiektów,
- czwarty człon (dwuznakowy) – źródło sfinansowania,
- piąty człon (dwuznakowy) – rozdział klasyfikacji budżetowej,
- szósty człon (dwuznakowy) – według kontraktów,
- siódmy człon (dwuznakowy) – specyfikacja kosztów inwestycyjnych,

Specyfikacja kosztów inwestycyjnych:

- 01 - dokumentacja, decyzje-zezwoleńia na usunięcie drzew,
- 02 - zakup nieruchomości,
- 03 - zakup środków trwałych za wyjątkiem nieruchomości,
- 04 - roboty ziemne,
- 05 - roboty budowlano-montażowe,
- 06 - roboty zabezpieczające,
- 07 - koszty nadzoru,
- 08 - koszty archeologii,
- 99 - inne koszty inwestycyjne.

Konto 082 – Inwestycje wykup gruntów (nie finansowane w ramach zadania inwestycyjnego) – środki trwałe w budowie:

- drugi człon (trzyznakowy) – według poszczególnych zadań,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło sfinansowania,
- czwarty człon (dwuznakowy) – rozdział klasyfikacji budżetowej.

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) – według poszczególnych walut.

Konto 132 – Rachunek dochodów własnych
- drugi człon (dwuznakowy) gdzie:
01 – wpływy ze sprzedaży materiałów przetargowych
02 – wpływy ze spadków i darowizn
03 – wpływy z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie
04 – odsetki
05 – wpływy ze sprzedaży rezerw mobilizacyjnych
06 – pozostałe
11 - wydatki z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych
12 – wydatki z tytułu spadków i darowizn
13 – wydatki na remont i odtworzenie mienia
- trzeci człon według paragrafów klasyfikacji budżetowej

Konto 133 – Rachunki lokat pieniężnych:
- drugi człon (dwuznakowy) – według lokat - kolejny numer w ramach danego roku,
- trzeci człon (dwuznakowy) – okres lokaty w miesiącach.

*Konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia -
ZFSS - bez szczegółowej analityki*

*Konto 136 – Rachunek opłat i kar z ustawy o drogach publicznych
i ustawy o transporcie drogowym*
- drugi człon (dwuznakowy) gdzie:
01 – wpływy z tytułu ustawy o drogach publicznych
02 – wpływy z tytułu ustawy o transporcie drogowym
03 – odsetki bankowe
04 - pozostałe
11 – wpłaty na KFD środków z ustawy o drogach publicznych
12 – wpłaty na KFD środków z ustawy o transporcie drogowym

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

- drugi człon (dwuznakowy) – według rodzaju funduszu
- trzeci człon (dwuznakowy) – według projektów
- czwarty człon (dwuznakowy) – według zadań.

Specyfikacja rodzajów funduszy:

- 01 – PHARE
- 02 – ISPA
- 03 – Fundusze Strukturalne
- 04 – Fundusz Spójności.

Konto 139 – Inne rachunki bankowe:

- drugi człon (dwuznakowy) – według rachunku bankowego
- trzeci człon (dwuznakowy) dla rachunku depozytowego KFD gdzie:
 - 01 – ustawa o drogach publicznych (udp) – budowa, przebudowa i remonty dróg,
 - 02 – udp - bieżące utrzymanie i ochrona dróg krajowych, drogowych obiektów inżynierskich i przepraw promowych,
 - 03 – udp – zakup urządzeń do ważenia pojazdów,
 - 04 – ustawa o transporcie drogowym (utd) – budowa i bieżące utrzymanie dróg,
 - 05 – utd – gromadzenie danych o drogach publicznych,
 - 06 – utd – poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - 07 – utd – druk kart opłat za przejazdy po drogach Krajowych,
 - 08 – odsetki bankowe,
 - 10 – środki KFD na bieżące i zimowe utrzymanie dróg.

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj:
 - 01 - przelewy między rachunkami bankowymi,
 - 02 - przelewy wypłat i wpłat pożyczek wewnętrznych,
 - 03 - przepływ środków do i z kasy.

Konto 144 – Rachunek pomocniczy dochodów budżetowych

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

Konto 145 – Rachunek pomocniczy wydatków budżetowych

- drugi człon (dwuznakowy) – według rozdziałów klasyfikacji budżetowej
- trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej
- czwarty człon (dwuznakowy) według specyfikacji
Specyfikacja:
 - 00 – wpływy środków budżetowych,
 - 01 – wydatki, których źródłem pochodzenia jest pożyczka Banku Światowego,
 - 02 – wydatki polskie towarzyszące pożyczce Banku Światowego,
 - 03 – inne wydatki wynikające z umów, porozumień, podatków, decyzji itp.,
 - 04 – pozostałe wydatki,
 - 05 – wydatki, których źródłem pochodzenia jest pożyczka EBI

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia":

Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi:

- drugi człon (dwuznakowy) – według źródeł sfinansowania,
- trzeci człon (dwuznakowy) – specyfikacja według rozdziałów klasyfikacji budżetowej lub programów (inne źródła),
- czwarty człon (czteroznakowy) – specyfikacja według paragrafów klasyfikacji wydatków budżetowych,
- piąty człon (czteroznakowy) – według kontrahentów.

Konto 202 - Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi:

- drugi człon (dwuznakowy) – według źródeł sfinansowania,
- trzeci człon (dwuznakowy) – specyfikacja według rozdziałów klasyfikacji budżetowej lub programów (inne źródła),
- czwarty człon (czteroznakowy) – specyfikacja według paragrafów klasyfikacji wydatków budżetowych,
- piąty człon (czteroznakowy) – według kontrahentów.

Konto 203 - Rozrachunki z odbiorcami:

- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,

- trzeci człon (czteroznakowy) – według kontrahentów.

Konto 204 - Rozrachunki z odbiorcami w walutach:

- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- trzeci człon (czteroznakowy) – według kontrahentów.

Konto 208 - Rozrachunki z tytułu kaucji gwarancyjnych:

- drugi człon (dwuznakowy) – według źródeł finansowania,
- trzeci człon (dwuznakowy) – oprocentowane
nieoprocentowane,
- czwarty człon (czteroznakowy) – według kontrahentów.

Konto 209 - Rozrachunki z tytułu wadów:

- drugi człon (czteroznakowy) – według kontrahentów.

Konto 210 – Rozrachunki z tytułu dochodów własnych

- drugi człon (jednoznakowy) według tytułów gdzie:
 - 1 – dokumentacja przetargowa
 - 2 – spadki i darowizny
 - 3 – odszkodowania
 - 4 – rezerwy mobilizacyjne
 - 5 – inne
- trzeci człon (czteroznakowy) według kontrahenta

Konto 211 – Rozrachunki z tytułu opłat

- drugi człon (jednoznakowy) gdzie:
 - 1 – opłaty z tytułu ustawy o drogach publicznych
 - 2 – opłaty z tytułu ustawy o transporcie drogowym
- trzeci człon (dwuznakowy) dla opłat z tytułu ustawy o drogach publicznych gdzie:
 - 01 – opłaty za zajęcie pasa drogowego
 - 02 – kary za zajęcie pasa drogowego:
 - bez zezwolenia,
 - za przekroczenie terminu określonego w zezwoleniu
 - o powierzchni większej niż w zatwierdzonym projekcie budowlanym zjazdu
 - 03 – opłaty za przejazdy pojazdów nienormatywnych
 - 04 – kary za wybudowanie lub użytkowanie zjazdu bez zezwolenia
 - 09 – inne
- czwarty człon (czteroznakowy) – według kontrahenta

Konto 212 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi dotyczące zadań finansowanych z KFD bezpośrednio:

- drugi człon (czteroznakowy) – specyfikacja według tytułów zadań,
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 213 - Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi dotyczące zadań finansowanych z KFD bezpośrednio:

- drugi człon (czteroznakowy) – specyfikacja według tytułów zadań,
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 214- Rozrachunki z KFD finansowane bezpośrednio przez BGK:

- drugi człon (czteroznakowy) – specyfikacja według tytułów zadań,
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 215 – Rozrachunki z KFD z tytułu opłat

- drugi człon (jednoznakowy) według rodzaju opłat gdzie:
1 – z tytułu opłat z ustawy o drogach publicznych
2 – z tytułu ustawy o transporcie drogowym

Konto 217 – Rozrachunki z Władzą Wdrażającą

- drugi człon (czteroznakowy) według tytułów zadań

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych:

- drugi człon (dwuznakowy) – według rodzajów klasyfikacji - budżetowej – specyfikacja rozdziałów,
- trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (czteroznakowy) – według kontrahentów.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami:

- drugi człon (dwuznakowy) – według rodzaju,

Specyfikacja rozliczeń:

- 01 podatek dochodowy od osób fizycznych,
- 02 podatek dochodowy od osób fizycznych od umów zlecenia i umów o dzieło,
- 03 VAT,
- 04 podatek od nieruchomości,

- 05 podatek od środków transportowych,
- 06 pozostałe podatki i opłaty.
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe:

- drugi człon (dwuznakowy) – według należności,
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

- drugi człon (dwuznakowy) – według rodzaju funduszy,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według projektów,
- czwarty człon (dwuznakowy) – według zadań.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne:

- drugi człon (dwuznakowy) – tytuł rozliczeń,

Specyfikacja rozliczeń:

- 01 fundusz emerytalny,
- 02 fundusz rentowy,
- 03 fundusz chorobowy,
- 04 fundusz wypadkowy,
- 05 fundusz zdrowotny,
- 06 fundusz pracy,
- 07 PFRON
- 08 pozostałe.

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – bez szczegółowej analityki.

Konto 233 - Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS):

- drugi człon (czteroznakowy) – numer pracownika.

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami:

- drugi człon (dwuznakowy) – tytuł rozrachunku,
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer pracownika.

Konto 235 – Rozrachunki walutowe z pracownikami,
- drugi człon (czteroznakowy) – numer pracownika.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki:
- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułu rozrachunku
- trzeci człon (czteroznakowy) – według kontrahentów

Konto 243 – Pozostałe rozliczenia:
- drugi człon (dwuznakowy) – tytuł rozliczenia,
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta lub pracownika.

Specyfikacja tytułów rozliczeń:
01 niedobory,
02 szkody,
03 nadwyżki,
09 sumy do wyjaśnienia.

Konto 245 – Rozrachunki wewnętrzne:
- drugi człon (dwuznakowy) – według specyfikacji jednostek,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według specyfikacji tytułów rozliczeń.

Konto 248 – Pozostałe rozrachunki złotowe:
- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów,
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer pracownika (dotyczy niektórych rozliczeń).

Specyfikacja tytułów według potrzeb Oddziału

Konto 249 – Pozostałe rozrachunki walutowe:
- drugi człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta

Konto 251 – Rozrachunki i roszczenia sporne:
- drugi człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności:
- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów,
- trzeci człon (czteroznakowy) – numer kontrahenta.

Zespół 3 - "Materiały i towary ":

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

(służy do wykazania na koniec roku stanu dostaw w drodze i dostaw nie fakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego) – bez szczegółowej analityki.

Konto 310 – Materiały:

- drugi człon (dwuznakowy) według rozdziałów klasyfikacji budżetowej,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie Oddziału i poszczególnych komórkach zamiejscowych)

Specyfikacja komórek według potrzeb Oddziału.

Konto 330 – Towary

Specyfikacja towarów według potrzeb Oddziału.

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

Konto 401 – Amortyzacja – bez szczegółowej analityki.

Konto 402 – Koszty budżetowe - 39.600.60011:

- drugi człon (czteroznakowy) – numer paragrafu klasyfikacji wydatków budżetowych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – specyfikacja kosztów,
- czwarty człon (dwuznakowy) – specyfikacja asortymentów
- piąty człon (dwuznakowy) – specyfikacja zadań
- szósty człon (dwuznakowy) - według komórek (w siedzibie Oddziału i poszczególnych komórkach zamiejscowych),

Konto 403 – Koszty budżetowe - 39.752.75212:

- drugi człon (czteroznakowy) – numer paragrafu klasyfikacji wydatków budżetowych,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie Oddziału i poszczególnych komórkach zamiejscowych),
- czwarty człon (dwuznakowy) – specyfikacja kosztów.

Konto 404 – Koszty budżetowe – 39.600.60012

- drugi człon (czteroznakowy) – numer paragrafu klasyfikacji wydatków budżetowych
- trzeci człon (dwuznakowy) – według komórek (w siedzibie Oddziału i poszczególnych komórkach zamiejscowych)
- czwarty człon (dwuznakowy) – specyfikacja kosztów.

Konto 406 – Koszty budżetowe – 39.600.60078- bez dodatkowej analityki

Konto 408 – Koszty realizacji finansowane ze środków Międzynarodowych Instytucji Finansowych:

- drugi człon (dwuznakowy) – nazwa MIF współfinansującej,
- trzeci człon (jednoznakowy) – numer programu,
- czwarty człon (jednoznakowy) – specyfikacja rodzajów kosztów,
- piąty człon (jednoznakowy) – podział według zarządu drogi:
 - 1 – drogi będące w zarządzie GD,
 - 2 – drogi będące w gestii samorządu.

Konto 409 – Koszty zadań finansowane z innych środków zagranicznych:

- drugi człon (dwuznakowy) – według poszczególnych darczyńców lub finansujących ze środków zagranicznych,
- trzeci człon (jednoznakowy) – numer programu,
- czwarty człon (jednoznakowy) – specyfikacja rodzajów kosztów.

Konto 414 – Koszty finansowane ze środków KFD

- drugi człon (dwuznakowy) według rodzajów kosztów gdzie:
 - 01 – koszty bezpośrednio finansowane z KFD,
 - 02 – koszty finansowane opłatami drogowymi (udp),

- 03 – koszty finansowane opłatami drogowymi (udt),
- 10 – koszty utrzymania dróg finansowane z KFD przez Oddział,
- trzeci człon według asortymentów.

Specyfikacja asortymentów według potrzeb Oddziałów.

Konto 421 – Koszty finansowane z dochodów własnych

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

Konto 490 – Rozliczenie kosztów - bez szczegółowej analityki.

Zespół 6 „ Produkty”

*Konto 640 –Rozliczenia międzyokresowe kosztów
Bez szczegółowej analityki.*

Zespół 7 „ Przychody i koszty ich uzyskania”

*Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje
Bez szczegółowej analityki (dotyczy inwestycji finansowanych z dochodów własnych)*

Konto 750 – Przychody finansowe –dochody budżetowe

- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej
- trzeci człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 – odsetki,
 - 02 - dodatnie różnice kursowe,
 - 99 – pozostałe.

Konto 751 – Przychody finansowe – dochody własne

- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej
- trzeci człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 – odsetki
 - 02 - pozostałe

Konto 754 – Koszty finansowe – dotyczące budżetu

- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 – ujemne różnice kursowe,
 - 02 – odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
 - 99 – pozostałe.

Konto 755 – Koszty finansowe – dotyczące dochodów własnych

- drugi człon (dwuznakowy) – według tytułów gdzie:
 - 01 – odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań
 - 02 - pozostałe

Konto 760 – Pozostałe przychody – dochody budżetu:

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

Specyfikacja rodzaju:

- 01 przychody ze sprzedaży materiałów,
- 02 przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- 03 przychody z wynajmu i dzierżawy (czynsze)
- 04 otrzymane kary i grzywny
- 05 otrzymane nieodpłatnie środki obrotowe,
- 99 pozostałe.

Konto 761 – Pokrycie amortyzacji

Bez szczegółowej analityki.

Konto 762 – Pozostałe przychody – dochody własne

- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- trzeci człon (dwuznakowy) według rodzaju gdzie:
 - 01 – przychody ze sprzedaży materiałów przetargowych,

- 02 – otrzymane darowizny,
- 03 - otrzymane odszkodowania,
- 04 – przychody ze sprzedaży rezerw mobilizacyjnych,
- 99 – pozostałe.

Konto 763 – Pozostałe koszty – dotyczące budżetu :

- drugi człon (dwuznakowy) - według rodzaju.

Specyfikacja rodzaju:

- 01 wartość sprzedanych materiałów,
- 02 wartość sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- 03 wypłacone kary i grzywny,
- 04 koszty postępowania sądowego, prokuratorskiego, komornicze,
- 05 przekazane nieodpłatnie środki obrotowe,
- 99 pozostałe.

*Konto 764 – Pozostałe koszty – dotyczące dochodów własnych
Bez szczegółowej specyfikacji.*

Zespół 8 „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800 - Fundusz jednostki:

- drugi człon (dwuznakowy) – tytuły zwiększeń i zmniejszeń,
- trzeci człon (dwuznakowy) – źródło sfinansowania.

Specyfikacja tytułów zwiększeń i zmniejszeń:

- 01 - bilans otwarcia,
- 02 - wynik finansowy,
- 03 - wykorzystane dotacje inwestycyjne,
- 10 - otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego,
- 12 - aktualizacja wyceny środków trwałych (netto),
- 13 - wartość netto sprzedanego majątku trwałego,
- 14 - wartość netto nieodpłatnie przekazanego majątku trwałego,
- 15 - wartość netto zlikwidowanego (skasowanego)

21 - majątku trwałego,
pokrycie amortyzacji.

Konto 805 – Fundusz wydzielony:

- drugi człon (dwuznakowy) - według jednostek,
- trzeci człon (dwuznakowy) - według specyfikacji rozliczeń.

Konto 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje:

- drugi człon (dwuznakowy) – według specyfikacji:
 - 01 środki budżetowe,
 - 99 pozostałe.

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego.

– dotyczy rozliczenia nadwyżki dochodów własnych z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych.

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

- drugi człon (dwuznakowy) – rodzaj rezerw i przychodów.

Konto 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- drugi człon (dwuznakowy) według stanu lub zmian gdzie:
 - 01 - bilans otwarcia,
 - 02 - zwiększenia,
 - 03 - zmniejszenia.
- trzeci człon (dwuznakowy) – tytuły zwiększeń i zmniejszeń.

Tytuły zwiększeń i zmniejszeń – załącznik Nr 4.

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy:

- drugi człon (dwuznakowy) – według specyfikacji,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według źródeł sfinansowania.

Specyfikacja:

- 01 - straty nadzwyczajne,
- 02 - zyski nadzwyczajne,
- 03 - wynik finansowy.

Specyfikacja źródeł finansowania dla kont 011, 012, 018, 020, 021, 071, 072, 074, 075, 080, 081, 082, 201, 202, 208, 800 i 860:

- 01 środki budżetowe,
- 02 dochody własne
- 03 środki Banku Światowego,
- 04 środki EBOR,
- 05 środki Unii Europejskiej,
- 06 środki niemieckie,
- 07 środki EBI,
- 08 inne środki zagraniczne
- 09 środki samorządowe,
- 10 KFD – opłata paliwowa,
- 11 KFD – pożyczki EBI,
- 20 KFD – opłaty drogowe i kary z ustawy o drogach publicznych
- 21 KFD – opłaty drogowe i kary z ustawy o transporcie drogowym
- 99 inne

W przypadku powstania innego źródła finansowania należy nadać kolejny wolny numer.

Wprowadza się specyfikację rozdziałów klasyfikacji budżetowej (dla kont 080, 081, 082, 144, 145, 201, 202, 221, 240, 251, 310, 980, 981, 996, 997, 998, 999):

- 01 - rozdział 60011 rok bieżący,
- 02 - rozdział 60078 rok bieżący,
- 04 - rozdział 60095 rok bieżący,
- 05 - rozdział 60097 rok bieżący,
- 06 - rozdział 75212 rok bieżący,
- 08 - rozdział 60005 rok bieżący,
- 09 - rozdział 60012 rok bieżący,
- 11 - rozdział 60011 rok poprzedni,
- 12 - rozdział 60078 rok poprzedni,
- 18 - rozdział 60005 rok poprzedni,
- 19 - rozdział 60012 rok poprzedni.

Specyfikacja Międzynarodowych Instytucji Finansowych dla konta 408

- BI - EBI,
- BS - BŚ,
- EB - EBOR,
- PH - PHARE,
- NI - środki niemieckie,
- IS - ISPA,

- SP - Fundusze Strukturalne,
- FS - Fundusz Spójności.
- RI - Rezerwa Integracyjna

Specyfikacja tytułów rozliczeń do kont 245 i 805:

- 01 – BO,
- 02 – wydatki budżetowe,
- 03 – dochody budżetowe,
- 04 – nadwyżka dochodów własnych,
- 05 – środki Banku Światowego,
- 06 – środki EBI,
- 07 – środki KFD (opłaty drogowe),
- 08 – środki KFD (opłata paliwowa).

W kontach 245, 805 zastosowano poniższą specyfikację według jednostek:

- 00 Centrala GDDK i A,
- 01 Oddział w Białymstoku,
- 02 Oddział w Bydgoszczy,
- 03 Oddział w Gdańsku,
- 04 Oddział w Katowicach,
- 05 Oddział w Kielcach,
- 06 Oddział w Krakowie,
- 07 Oddział w Lublinie,
- 08 Oddział w Łodzi,
- 09 Oddział w Olsztynie,
- 10 Oddział w Opolu,
- 11 Oddział w Poznaniu,
- 12 Oddział w Rzeszowie,
- 13 Oddział w Szczecinie,
- 14 Oddział w Warszawie,
- 15 Oddział we Wrocławiu,
- 16 Oddział w Zielonej Górze,

Klasyfikacja kosztów dla kont 402,403,404,analogicznie jak wydatków jest czteroznakowa. Pierwsze trzy znaki podano niżej, na końcu – po trzeciej cyfrze należy dodać czwartą cyfrę (zgodnie z załącznikiem Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) w następujący sposób:

- 1 - finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej (środki PHARE i ISPA),

- 2 - współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej (wkład polski),
- 3 - finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych (EBI, Bank Światowy i z innych banków zagranicznych),
- 4 - współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych (wkład polski),
- 5 - finansowanie z innych środków bezzwrotnych (granty, darowizny z innych krajów lub organizacji międzynarodowych.),
- 6 - współfinansowanie innych środków bezzwrotnych (wkład polski),
- 7 - koszty pozostałe związane z finansowaniem kosztów operacyjnych, współfinansowanie programów wspólnotowych,
- 8 - finansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności,
- 9 - współfinansowanie programów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (wkład polski),
- 0 - inne koszty.

Specyfikacja kosztów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

§302 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń:

- 01 - ekwiwalenty za odzież i pranie,
- 02 - posiłki regeneracyjne,
- 05 - odprawy pośmiertne,
- 06 - środki bhp,
- 07 - odzież ochronna i robocza,
- 08 - świadczenia przysługujące mianowanym urzędnikom państwowym w razie rozwiązania stosunku pracy, w przypadku reorganizacji urzędu lub jego likwidacji,
- 09 - inne.

§303 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych

§305 – zasądzone renty

§401 - wynagrodzenia osobowe pracowników

- 01 - dyrektor Oddziału,
- 02 - pozostałe wynagrodzenia.

§402 – wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej:

- 01 - pracownicy służby cywilnej,
- 02 - urzędnicy służby cywilnej.

§404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne:

- 01 - dla pracowników korpusu służby cywilnej,
- 02 - dla dyrektorów Oddziałów,
- 03 - dla pozostałych pracowników,
- 04 - dla urzędników służby cywilnej.

§405 - uposażenie żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy - bez rozbicia.

§407 – dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy – bez rozbicia.

§411 - składki na ubezpieczenia społeczne:

- 01 - emerytalne,
- 02 - rentowe,
- 03 - wypadkowe,

§412 - składki na Fundusz Pracy - bez rozbicia.

§414 – wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - bez rozbicia

§417 – wynagrodzenia bezosobowe – bez rozbicia.

Analityka według potrzeb Oddziałów.

§421 – zakup materiałów i wyposażenia:

- 01 - materiały biurowe,
- 02 - kawa, herbata, ciastka, napoje itp., (poza bhp)
- 03 - paliwo i olej do samochodów,
- 04 - środki trwałe o wartości poniżej 1.500 zł,
- 05 - środki trwałe o wartości równej i powyżej 1.500 zł podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej,
- 06 - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500 zł,

- 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości równej i powyżej 1.500 zł podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej,
- 08 - części zamienne do samochodów,
- 09 - pozostałe części zamienne,
- 10 - prasa, czasopisma,
- 11 - materiały do bieżącego utrzymania dróg,
- 12 - materiały do bieżącego utrzymania mostów,
- 13 - materiały do zimowego utrzymania,
- 14 - paliwa i oleje do samochodów – bud,
- 15 - paliwa i oleje do samochodów – zud,
- 16 - części zamienne do samochodów – bud,
- 17 - części zamienne do samochodów – zud,
- 18 - pozostałe części zamienne – bud,
- 19 - pozostałe części zamienne – zud,
- 20 - materiały – brd,
- 99 - pozostałe materiały.

§424 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek - bez rozbicia.

§426 – zakup energii:

- 01 - energia elektryczna,
- 02 - gaz,
- 03 - woda,
- 04 - energia cieplna,
- 05 - energia elektryczna – bud,
- 06 - woda – zud,
- 99 - pozostałe.

§427 - zakup usług remontowych:

- 01 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
- 02 - remonty samochodów służbowych,
- 03 - naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
- 05 - remont i konserwacja innych środków trwałych,
- 06 - odnowy dróg,
- 07 - odnowy mostów,
- 08 - remonty sprzętu zimowego,
- 09 - remonty środków trwałych do bieżącego utrzymania dróg,
- 10 - regeneracja nawierzchni,
- 11 - bezpieczeństwo ruchu drogowego,
- 12 - remonty samochodów służbowych – bud,
- 13 - remonty samochodów służbowych – zud,

- 14 - naprawa barier, remonty cząstkowe itp.,
- 99 - pozostałe usługi remontowe.

§428 – zakup usług zdrowotnych - bez rozbicia.

§430 – zakup pozostałych usług:

- 01 - czynsz,
- 02 - szkolenia dla pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagradzania,
- 03 - usługi telekomunikacyjne,
- 04 - opłaty pocztowe,
- 05 - poligrafia,
- 06 - usługi transportowe,
- 07 - usługi pralnicze,
- 08 - utrzymanie dróg krajowych,
- 09 - utrzymanie mostów,
- 10 - zimowe utrzymanie dróg,
- 11 - utrzymanie porządku i czystości dróg,
- 12 - obsługa delegacji zagranicznych,
- 13 - generalny pomiar ruchu,
- 14 - prace naukowo-badawcze, ekspertyzy, doradztwo, konsulting,
- 15 - obsługa meteorologiczna dróg,
- 16 - koszty bankowe,
- 17 - sprząatanie pomieszczeń,
- 18 - opłaty radiofoniczne i telewizyjne,
- 19 - okresowe przeglądy samochodów,
- 20 - ogłoszenia prasowe,
- 22 - usługi gospodarstw pomocniczych na rzecz macierzystej jednostki,
- 23 - dozór,
- 24 - dokumentacja przyszłościowa, studialna przetargowa, projektowa,
- 25 - bezpieczeństwo ruchu,
- 26 - wywóz śmieci,
- 27 - okresowe przeglądy samochodów – bud,
- 28 - okresowe przeglądy samochodów – zud,
- 99 - pozostałe usługi.

§434 – zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych

§435 – zakup usług dostępu do sieci Internet – bez rozbicia

§441 - krajowe podróże służbowe - bez rozbicia.

§442 - zagraniczne podróże służbowe - bez rozbicia.

§443 – różne opłaty i składki:

- 01 - ubezpieczenia komunikacyjne,
- 02 - ubezpieczenia majątkowe,
- 03 - ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu pełnienia funkcji zarządu drogi,
- 04 - składki do organizacji polskich,
- 05 - ubezpieczenia osób przy wyjazdach zagranicznych,
- 06 - udział w kosztach utrzymania mieszkań zakładowych,
- 07 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
- 99 - pozostałe opłaty i składki.

§444 - odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - bez rozbicia.

§448 – podatek od nieruchomości – bez rozbicia.

§449 – pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa – bez rozbicia.

§450 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego:

- 01 – podatek od środków transportowych,
- 99 – pozostałe.

§451 – opłaty na rzecz budżetu państwa – bez rozbicia.

Opłaty za trwałe zarząd nieruchomościami.

§452 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego:

- 01 – opłaty za zanieczyszczanie środowiska dotyczące zarządzania,
- 02 – opłaty za zanieczyszczanie środowiska dotyczące sieci drogowej,
- 03 – opłaty za zmianę użytkowania gruntów rolnych dotyczące zarządzania,
- 04 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów rolnych dotyczące sieci drogowej,
- 99 - pozostałe opłaty.

§453 – podatek od towarów i usług (VAT) - bez rozbicia.

§454 – składki na rzecz organizacji międzynarodowych – bez rozbicia

§455 – szkolenie członków korpusu służby cywilnej - bez rozbicia

B. Księgowość pozabilansowa.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

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

Konto 996 – Zaangażowanie dochodów własnych:

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

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

- drugi człon (dwuznakowy) - według rozdziałów klasyfikacji budżetowej,
- trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (dwuznakowy) – według rodzaju funduszu,
- piąty człon (dwuznakowy) – według projektów,
- szósty człon (dwuznakowy) – według lat finansowania.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego::

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

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.

Zasady funkcjonowania
Kont rozliczeń wewnętrznych

I. Konto 245 „Rozrachunki wewnętrzne”

1.1 Konto służy do ewidencji rozliczeń dokonywanych pomiędzy Centralą a Oddziałami GDDKiA.

Operacje gospodarcze zaewidencjonowane na przedmiotowym koncie w Oddziale GDDKiA stanowią odwrotność zapisów gospodarczych dokonywanych w Centrali GDDKiA.

Konto 245 „Rozrachunki wewnętrzne” służy do ewidencji operacji gospodarczych dotyczących następujących rozliczeń stanowiących ewidencje analityczną konta, tj.:

- 245/02 - rozliczenie przekazanych środków budżetowych,
- 245/03 - rozliczenie przekazanych dochodów budżetowych,
- 245/04 - rozliczenie nadwyżki dochodów własnych,
- 245/05 - rozliczenie przekazanych środków z Banku Światowego,
- 245/06 - rozliczenie przekazanych środków z EBI,
- 245/07 - rozliczenie przekazanych środków z KFD (opłaty drogowe).

Numer ewidencji analitycznej konta nadaje odrębnie Centrala i Oddziały GDDKiA.

1.2. Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- wyciągi bankowe - do rozliczeń otrzymanych i przekazanych środków,
- faktury i dowody wpłat KP - dotyczące rozliczenia dochodów budżetowych,
- PK dla przeksięgowania uruchomionej dotacji inwestycyjnej.

1.3. Typowe zapisy konta 245 – GDDKiA – centrala

	w ciągu roku	na koniec roku pod datą 31.12
1. Przelew środków budżetowych na rachunek pomocniczy Oddziału,	245/130	805/245

2.	Wpływ środków z Oddziałów, stanowiących dochody budżetowe	130/245	245/805
3.	Przelew środków z BŚ na rachunek Oddziałów	245/130	
4.	Przelew środków z EBI na rachunek Oddziałów	245/130	
5.	Przelew środków z KFD (opłaty drogowe) na rachunek Oddziałów	245/144	

Konto 245 „Rozrachunki wewnętrzne” nie może wykazywać salda na koniec roku.

Obroty konta dotyczące poszczególnych tytułów rozliczeń podlegają uzgodnieniu pomiędzy Centralą a Oddziałami GDDKiA.

1.4.	<u>Typowe zapisy konta 245 – w Oddziałach</u>	w ciągu roku	na koniec roku pod data 31.12
1.	Wpływ środków budżetowych z Centrali na rachunek Oddziału	145/245	245/805
2.	Przelew środków na rachunek Centrali w Warszawie stanowiących dochody budżetowe	245/144	805/245
3.	Wpływ środków BŚ z Centrali na rachunek Oddziału (zwrot - zapis odwrotny)	145/245	
4.	Wpływ środków EBI z Centrali na rachunek Oddziału (zwrot - zapis odwrotny)	145/245	
5.	Wpływ środków KFD (opłaty drogowe) na rachunek Oddziału (zwrot - zapis odwrotny)	139/245	

II Konto 805 „Fundusz wydzielony Oddziałów”

2.1. Konto 805 „Fundusz wydzielony Oddziałów” stanowi wydzieloną część funduszu zasadniczego obrazującego zmiany w stanie składników finansowych i majątkowych Oddziałów. Konto 805 prowadzone jest w Centrali w Warszawie i Oddziałach.

Na przedmiotowym koncie ujmuje się operacje gospodarcze dotyczące przeksięgowania - przeniesienia obrotów kont analitycznych (poszczególnych tytułów rozliczeń) konta 245 „Rozliczenia wewnątrzzakładowe”.

Operacje te dokonywane są pod datą 31 grudnia.

2.2 Typowe zapisy konta 805 – w Centrali GDDKiA

	w ciągu roku	na koniec roku pod datą 31.12
1. Przeksięgowanie rocznej sumy przekazanych środków budżetowych na rachunki Oddziałów	-	805/245
2. Przeksięgowanie rocznej sumy przekazanych środków przez Oddziały na rachunek dochodów budżetowych	-	245/805
3. Przeksięgowanie na podstawie sprawozdania Rb28 wydatków inwestycyjnych	-	800/805
4. Przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta	800/805	-

2.3 Typowe zapisy konta 805 – w Oddziałach GDDKiA

	w ciągu roku	na koniec roku pod datą 31.12
1. Przeksięgowanie rocznej sumy środków budżetowych przekazanych na rachunek pomocniczy	-	245/805
2. Przeksięgowanie rocznej kwoty środków przekazanych do Centrali na rachunek dochodów budżetowych	-	805/245
3. Przeksięgowanie na podstawie sprawozdania RB28 wydatków inwestycyjnych	-	805/810

4. Przeksięgowanie w roku następnym 805/800 -
pod datę przyjęcia sprawozdania
finansowego salda konta dotyczącego roku ubiegłego

- 2.4 W księgach rachunkowych Centrali GDDKiA konto 805 „Fundusz wydzielony Oddziałów ” na dzień 31 grudnia wykazuje saldo „Wn” natomiast w Oddziale GDDKiA jest odzwierciedleniem salda Centrali GDDKiA i wykazuje na dzień 31 grudnia saldo „Ma”. Konto 805 stanowi odwrotność zapisów i salda w Oddziałach a Centrali GDDKiA.

W bilansach pomocniczych sporządzonych przez Oddziały i w bilansie Centrali GDDKiA saldo konta 805 - „Fundusz wydzielony Oddziałów ” podlega wykazaniu w pasywach w pozycji „Fundusze własne” jako odrębna pozycja. W bilansie zbiorczym GDDKiA konto to nie występuje - nie podlega wykonaniu, ponieważ w ujęciu syntetycznym - zbiorczym konto bilansuje się

Analityka dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Przychody:

- 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.

Wydatki:

- 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.

**SPOSÓB KSIĘGOWANIA
ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH
NA NOWYCH KONTACH**

**I. Konto 212 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi
dotyczące zadań finansowanych z KFD bezpośrednio**

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- Faktura za wykonane roboty i usługi,
- Kopia wniosku o uruchomienie płatności z KFD,
- Potwierdzenie zapłaty na rzecz wykonawcy,
- PK dla przeksięgowania zrealizowanych płatności.

1. Faktura za wykonanie robót i wniosek uruchomienie płatności
080, 414/212
2. Potwierdzenie płatności dla wykonawcy 212/214
3. Przeksięgowanie zrealizowanych wypłat 214/800

**II. Konto 213 – Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
dotyczące zadań finansowanych z KFD bezpośrednio**

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- Faktura za wykonane roboty i usługi,
- Kopia wniosku o uruchomienie płatności z KFD,
- Potwierdzenie zapłaty na rzecz wykonawcy,
- PK dla przeksięgowania zrealizowanych płatności.

1. Faktura za wykonanie robót i wniosek o uruchomienie płatności
080, 414/213
2. Potwierdzenie płatności dla wykonawcy 213/214

3. Przeksięgowanie zrealizowanych wypłat 214/800

III. Konto 214 – Rozrachunki finansowane bezpośrednio z KFD

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- PK dla przeksięgowania zrealizowanych płatności.

1. Potwierdzenie płatności dla wykonawcy 212, 213/214
2. Przeksięgowanie zrealizowanych wypłat 214/800

IV. Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności (dotyczy dochodów własnych)

Podstawą księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych, są należności wątpliwe, spełniające warunki określone w art. 35 b ustawy o rachunkowości:

- PK dla utworzenia odpisu aktualizacyjnego,
- PK dla odpisania odpisu aktualizacyjnego.

1. Utworzenie odpisu aktualizującego 764/290
2. Odpisanie odpisów aktualizujących na skutek umorzenia lub przedawnienia należności 290/210
3. Odpisanie odpisów aktualizacyjnych na skutek zapłaty należności 290/762

V. Konto 401 - Amortyzacja

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- PK dla naliczonej amortyzacji i umorzenia,
- PK dla przeksięgowania kosztów amortyzacji.

- | | | |
|----|---|---------|
| 1. | Naliczona amortyzacja i umorzenie środków trwałych w użytkowaniu | 401/071 |
| 2. | Naliczona amortyzacja i umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzone w czasie | 401/072 |
| 3. | Przebieganie roczne kosztów amortyzacji | 860/401 |

VI. Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na koncie syntetycznym stanowią:

- PK dla wykorzystania dochodów własnych,
 - PK dla przebiegania rocznego.
- | | | |
|----|---|---------|
| 1. | Wykorzystanie dochodów własnych jednostki budżetowej na finansowanie inwestycji | 740/800 |
| 2. | Przebieganie na koniec roku obrotowego | 860/740 |

VII. Konto 761 – Pokrycie amortyzacji

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- PK dla pokrycia naliczonej amortyzacji,
 - PK dla przebiegania rocznego pokrycia kosztów.
- | | | |
|----|--|---------|
| 1. | Pokrycie naliczonej amortyzacji i umorzenie środków trwałych w użytkowaniu | 800/761 |
| 2. | Pokrycie naliczona amortyzacja i umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzone w czasie | 800/761 |
| 3. | Przebieganie roczne pokrycia amortyzacji | 761/860 |

VIII. Konto 996 – Zaangażowanie dochodów własnych

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- PK na podstawie umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekty,

- PK dla ujęcia dokonanych wydatków na podstawie analityki konta 132,
- PK dla zaksięgowania zobowiązań powstałych w danym roku, które będą obciążały wydatki roku następnego,

- | | | |
|----|---|-------|
| 1. | Zaangażowanie z umów, zamówień, porozumień, decyzji
Oraz korekty tego zaangażowania w danym roku | -/996 |
| 2. | Zaksięgowanie zrealizowanych w danym roku wydatków | 996/- |
| 3. | Zaksięgowanie zobowiązań powstałych w danym roku,
które będą obciążały wydatki roku następnego | -/996 |

IX. Konto 997 – Zaangażowanie funduszy środków pomocowych

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- PK na podstawie umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekty,
- PK dla ujęcia dokonanych wydatków na podstawie analityki konta 137,
- PK dla zaksięgowania zobowiązań powstałych w danym roku, które będą obciążały wydatki roku następnego.

X. Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- PK na podstawie analityki na kontach 130 i 145 dla zaangażowania wydatków nieumownych,
- PK na podstawie umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekty,
- PK dla ujęcia dokonanych wydatków na podstawie analityki kont 130 i 145,
- PK dla zaksięgowania zobowiązań powstałych w danym roku, które będą obciążały wydatki roku następnego,
- PK dla przeksięgowania zaangażowania danego roku.

- | | | |
|----|---|-------|
| 1 | Zaangażowanie wydatków nieumownych | -/998 |
| 2. | Zaangażowanie z umów, zamówień, porozumień, decyzji
oraz korekty tego zaangażowania w danym roku | -/998 |

3.	Zaksięgowanie zrealizowanych w danym roku wydatków	998/-
4.	Zaksięgowanie zobowiązań powstałych w danym roku, które będą obciążały wydatki roku następnego	-/998
5.	Przebiegowanie zobowiązań powstałych w danym roku, które będą obciążały wydatki roku następnego	998/999
6.	Przebiegowanie z zaangażowania lat przyszłych zaangażowania roku bieżącego	999/998

XI. Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Podstawę księgowania zaszłości gospodarczych na kontach analitycznych stanowią:

- PK na podstawie umów, zamówień, porozumień, decyzji,
- PK dla zaksięgowania zobowiązań powstałych w danym roku, które będą obciążały wydatki roku następnego,
- PK przebiegowanie zaangażowania danego roku.

1.	Zaangażowanie lat przyszłych umów, zamówień, porozumień, decyzji	-/999
2.	Przebiegowanie zaangażowania danego roku	999/998
3.	Przebiegowanie zobowiązań powstałych w danym roku, które będą obciążały wydatki roku następnego	998/999

Stosowane w księgowości systemy komputerowe

W poszczególnych komórkach organizacyjnych stosuje się następujące systemy komputerowe w zakresie finansowo – księgowym:

1) GDDK i A Centrala

- C-Land – Zintegrowany System Finansowo- Księgowy
Autor: C-Land S.A.
- COMPEX – System Kadrowo-Płacowy
Autor: COMPEX Sp. z o.o.
- C-Land – System kasowy
Autor: C-Land S.A.
- C-Land – System Środki Trwałe C-LAND ŚT wersja 2.2.0
Autor: C-Land S.A.
- Program „PŁATNIK ZUS - 2” wersja 5.01.001(2)
Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program „Płatnik – Teletransmisja”
Autor: PROCOM – (ZUS)

2) GDDK i A Oddział w Białymstoku

- System finansowo-księgowy „FK VI” do obsługi księgowości budżetowej
Autor: Jacek Nowiński,
- System płacowy PL I
Autor: Jacek Nowiński
- Program „PŁATNIK ZUS”
Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program „Płatnik – Teletransmisja”
Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program Video TEL 5.0 Corporate Banking
Computer Land

3) GDDK i A Oddział w Bydgoszczy

- System Finansowy - Księgowy wersja 2.0
Autor: Zakład Zastosowań Informatyki „FinSoft” w Koszalinie,

- autor Maciej Dudkiewicz,
- System ewidencji środków trwałych wersja 1.36.[0]
Autor: Józef Jozzko,
- Kadry i Płace
Autor: Agencja Usług Informatycznych „Dromat” s. c. w Bydgoszczy,
- Program „PŁATNIK ZUS”
Autor: PROCOM – (ZUS),
- Program „Płatnik – Teletransmisja”
Autor: PROCOM – (ZUS)

4) GDDK i A Oddział w Gdańsku

- System księgowy FK wersja 3.15
Autor: „UNISOFT” w Gdyni,
- Środki trwałe wersja 7.30
Autor: „UNISOFT” w Gdyni,
- System Gospodarki Magazynowej wersja 5.01
Autor: „UNISOFT” w Gdyni,
- System płace
Autor: „UNISOFT” program płacowy,
- Program „PŁATNIK ZUS”
Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program „Płatnik – Teletransmisja”
Autor: PROCOM – (ZUS)

5) GDDK i A Oddział w Katowicach

- System Finansowo - Księgowy YUMA
Autor: Przedsiębiorstwo Informatyczne Marek Julewicz Wrocław,
- System Płace OMIKRON
Autor: Systemy Informatyczne Marek Bartosik Katowice,
- System przelewy 2000
Autor: Zakład Usług Informatycznych, Stanisław Kowalski Wrocław,
- System Środki Trwałe
Autor: INFORM 1, Sosnowiec,
- Program „PŁATNIK ZUS - 2” wersja 5.01.001(2)
Autor: PROCOM – (ZUS)

6) GDDK i A Oddział w Kielcach

- Program F-K do obsługi księgowości budżetowej
Autor: Jacek Nowiński,
- Program Środki Trwałe
Autor: Jacek Nowiński,
- Program Środek Specjalny
Autor: Jacek Nowiński,
- Program Ewidencji Materiałów i Wyposażenia
Autor: PUI „EXPERT”, autor Andrzej Janion,
- Program płacowy
Autor: Jacek Nowiński,
- Program „PŁATNIK ZUS”
Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program „Płatnik – Teletransmisja”
Autor: PROCOM – (ZUS)

- 7) GDDK i A Oddział w Krakowie
- System Finansowo-Księgowy DYNAMICS eEnterprise (ERP)
Autor: Microsoft Great Plains
 - System Środki Trwałe DYNAMICS eEnterprise (ERP)
Autor: Microsoft Great Plains
 - System Kasowy DYNAMICS eEnterprise (ERP)
Autor: Microsoft Great Plains
 - System kadrowo - płacowy SATURN zintegrowany z systemem Rejestracji Czasu Pracy (RCP)
Autor: ZETO Kielce
 - Program „PŁATNIK ZUS”
Autor: PROCOM – (ZUS)
 - Program „Płatnik – Teletransmisja”
Autor: PROCOM – (ZUS)
- 8) GDDK i A Oddział w Lublinie
- Program finansowo- księgowy FK-V
Autor: Jacek Nowiński ,
 - Rejestr środków trwałych
Autor: Firma „ABAK-SOFT” w Lublinie,
 - Program kadrowo-płacowy „UNIKAP”
Autor: Firma PC-BEST w Świdniku,
 - Program dla umów zleceń i umów o dzieło PIT
Autor: Jacek Nowiński,
 - Program Archiwum kartotek płacowych pracowników
Autor: pracownicy Biura Usług Archiwistycznych, Lublin,
 - Program PRZELEWY
Autor: Zakład Usług Informatycznych PALOMAR, Szczecin
 - Program „PŁATNIK ZUS” wersja 5.01.001
Autor: PROCOM – (ZUS)
- 9) GDDK i A Oddział w Łodzi
- Program księgowy SFINKS wersja nr 8.00 z dnia 17.07.2001
Autor: GEOSOFT Sp. z o. o. w Łodzi,
 - Program płacowy DEMON wersja nr 700-S z dnia 05.05.2003
Autor: GEOSOFT Sp. z o. o. w Łodzi,
 - Program środków trwałych GRYF wersja 2.05 z dnia 05.05.1997
Autor: GEOSOFT Sp. z o. o. w Łodzi,
 - Program przelewy KOBOLT wersja 200-S z dnia 03.02.2003
Autor: GEOSOFT Sp. z o.o. w Łodzi,
 - Program „PŁATNIK ZUS” wersja 5.01.001 z dnia 01.10.2003
Autor: PROCOM – (ZUS)
 - Program „PŁATNIK – PRZEKAZ ELEKTRONICZNY” wersja 5.01.001 z dnia 01.10.2003
Autor: PROCOM – (ZUS)
 - System sprzedaży SUBIEKT wersja 1.05 z dnia 24.10.2001
Autor: INSERT Wrocław
- 10) GDDK i A Oddział w Olsztynie
- Program finansowo-księgowy „ Pro – gmi”

- Autor: Adam Bryk Olsztyn,
- System ewidencji środków trwałych
- Autor: J. Jozsko, Mogilno,
- Program „Przelewy”
- Autor: Zakład Usług Informatycznych, S. Kowalski Wrocław,
- Program kadrowo – płacowy
- Autor: Ada Bryk, Olsztyn,
- Program Rejestr VAT
- Autor: Adam Bryk, Olsztyn,
- Program „PŁATNIK ZUS”
- Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program „Płatnik – Teletransmisja”
- Autor: PROCOM – (ZUS),
- System korzystania z elektronicznych usług bankowych VideoTel Corporate Banking 5.0
- System e-PFRON

11) GDDK i A Oddział w Opolu

- System Finansowo-Księgowy FK
- Plus „Moduł walutowy” (F-K) wersja 2001.04 aktualizacja 05.06.2002 r.
- Autor: Przedsiębiorstwo Informatyczne „TARKUS” Sp. z o. o. Opole
- System Płace - Płace wersja 7-30c/28.10.2003/UR z katalogami rocznymi od dnia 06.11.2002 r.
- Autor: Przedsiębiorstwo Informatyczne „ALEXA” Zygmunt Wiśniewski, Opole
- Gospodarka Środkami Trwałymi wersja 6.17/2002.01.29/ od dnia 16.02.2002 r.
- Autor: Przedsiębiorstwo Informatyczne „TARKUS” Sp. z o. o. Opole
- Program „PŁATNIK ZUS” wersja 5.01.001 z dnia 30.09.2003 r.
- Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program „Płatnik – Teletransmisja” wersja 5.01.001 z dnia 30.09.2003 r.
- Autor: PROCOM – (ZUS)

12) GDDK i A Oddział w Poznaniu

- System ekonomiczno – finansowy Pro FINN 2000 wersja 3.30 od dnia 18.06.2003
- Autor: HS Partner Pro-Test S. A. w Warszawie,
- Program Płace Kadry 2000 od dnia 01.04.2002
- dystrybucja: EWAN Zakład Elektroniki Mikrokomputerowej Marian Zenker Poznań z dnia 27.12.2001 r.
- Program do prowadzenia wniosków egzekucyjnych od dnia 01.04.2002 r. – emisja wydruków, baz danych oraz emisji upomnień
- Autor: M. Piszczorowicz, Poznań z dnia 27.12.2001 r.
- Program „PŁATNIK ZUS”
- Autor: PROCOM – (ZUS),

13) GDDK i A Oddział w Rzeszowie

- Program finansowo-księgowy FK-V wersja 7J z 25.03.2002 r.
- Autor: Jacek Nowiński,

- Program ewidencji środków trwałych EMT
Autor: ETOB-RES w Rzeszowie, autorzy Jarosław Idec i Zygmunt Bajda,
- Program płacowy wersja 2,5
Autor: OPTIM S.A. w Rzeszowie, autorzy Stanisław Haracz i Tomasz Szymański,
- Program „PŁATNIK ZUS”
Autor: PROCOM – (ZUS)

14)GDDK i A Oddział w Szczecinie

- System Finansowo-Księgowy FK
Autor: Zakład Zastosowań Informatyki „FinSoft” w Koszalinie, autor Maciej Dudkiewicz
- FK Wadia
Autor: Zakład Zastosowań Informatyki „FinSoft” w Koszalinie, autor Maciej Dudkiewicz
- FK Walut
Autor: Zakład Zastosowań Informatyki „FinSoft” w Koszalinie, autor Maciej Dudkiewicz
- Zaangażowanie
Autor: Zakład Zastosowań Informatyki „FinSoft” w Koszalinie, autor Maciej Dudkiewicz
- System kadrowo-płacowy KOMA
Autor: „DATA COMP.” spółka cywilna w Szczecinie
- Program „PŁATNIK ZUS”
Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program „Płatnik – Teletransmisja”
Autor: PROCOM – (ZUS)

15)GDDK i A Oddział w Warszawie

- System finansowo-księgowy „SYMFONIA”
Autor: Altkom Matrix,
- System kadrowo-płacowy uzupełniony programem „Płatnik”
Własność firmy „COMPEX” Sp. z o. o. w Warszawie
- Środki trwałe „SYMFONIA”
Autor: Altkom Matrix,
- Program „PŁATNIK” wersja 5.01.001
- Autor: PROCOM – (ZUS)

16)GDDK i A Oddział we Wrocławiu

- Program finansowo-księgowy SYSTEM ADVANTEC
Autor: Firma ADVANTEC SOFTWARE I.T.C. Sp. z o. o. Warszawa
- Program Kadry –Płace
Autor: Firma CRON Sp. z o. o. Warszawa
- Środki trwałe
Autor: Firma CRON Sp. z o. o. Warszawa
- Program „PŁATNIK ZUS”
Autor: PROCOM – (ZUS)
- Program „Płatnik – Teletransmisja”
Autor: PROCOM – (ZUS).

17) GDDK i A Oddział w Zielonej Górze

- System Gospodarki Materiałowej – ZAPAS wersja 2000
Autor: COID Bydgoszcz,
- System Finansowo-Księgowy FK-V z 2003 r.
Autor: Jacek Nowiński,
- Płace z 07.03.2003 r.
Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT S. C. w Zielonej Górze,
- Kadry z 04.03.2003 r.
Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT S. C. w Zielonej Górze,
- Podatek wersja 2.05 z 17.02.2003 r.
Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT S. C. w Zielonej Górze,
- Zasiłki wersja 2.45D z 2002 r.
Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT S. C. w Zielonej Górze,
- Środki Trwałe wersja 8.02 z 21.11.2002 r.
Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT S. C. w Zielonej Górze,
- Środki Trwałe Niskocenne wersja 5.05 z 2002 r.
Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT S. C. w Zielonej Górze,
- Środek specjalny z 2003 r.
Autor: Jacek Nowiński,
- Program „PŁATNIK ZUS” wersja 5.01.001A z 10.2003 r.
Autor: PROCOM – (ZUS),
- Przelewy PALOMAR wersja 1.90 z 2001 r.
Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT S. C. w Zielonej Górze,
- Kasa Zapomogowa wersja 2000
- dGCS Faktura Pro dla Windows wersja 2.2 z 2000 r.
Autor: dGame Komputer Studio Mirosław Tyc

Źródła dochodów budżetowych

- § 057 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
- § 058 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
- kary za zwłokę,
 - inne.
- §069 – wpływy z różnych opłat
- zwrot kosztów postępowania administracyjnego i sądowego,
 - inne.
- § 075 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa
- czynsze mieszkaniowe,
 - czynsze lokalowe,
 - wynajem placów,
 - wynajem garaży,
 - wynajem parkingów (poza pasem drogowym),
 - inne.
- §084 – wpływy ze sprzedaży wyrobów.
- §087 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych
- sprzedaż złomu,
 - sprzedaż drewna,
 - sprzedaż środków trwałych,
 - sprzedaż materiałów (kostki, płyt, krawężników, itp.),
 - pozostała sprzedaż.
- §091 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.
- §092 – pozostałe odsetki.
- §097 – wpływy z różnych dochodów
- rozliczenia z lat ubiegłych,
 - zapłaty za telefony, energię elektryczną i ciepłą, ścieki, wywóz nieczystości
 - inne.
- §238 – wpływy do budżetu części zysku gospodarstw pomocniczych
- §240 – wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych.

§298 – sumy do wyjaśnienia – dla błędnych wpłat.

Symbol 3010 – zwrot środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym na dokonywanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego ujętych w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

Symbol 3020 - zwrot środków finansowych niewykorzystanych w terminie określonym na dokonywanie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego ujętych w załączniku nr 3 do rozporządzenia.