

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

**A. Księgowość bilansowa.**

**Zespół 0 - "Majątek trwały":**

**Konto 011 - Środki trwałe**

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

**Konto 012 - Środki trwałe z zakupu centralnego**

- *drugi człon (jednoznakowy)*,
  - 1 – środki trwałe i WNiP,
  - 2 – pozostałe środki trwałe i WNiP.

**Konto 013 - Pozostałe środki trwałe**

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

**Konto 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek**

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju wartości niematerialnych i prawnych,  
Specyfikacja rodzajów wartości niematerialnych i prawnych:
  - 1 - programy komputerowe i licencje,
  - 2 - pozostałe wartości niematerialne i prawne,

- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródła finansowania,  
01- ze środków budżetowych.

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

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

**Konto 071 - Umorzenie środków trwałych**

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

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

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

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

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

**Konto 075 - Umorzenie pozostałych środków trwałych**

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

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:  
1 - wykup gruntów,  
2 - zakupy inwestycyjne,  
3 - magazyny soli.
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:  
01 - wartości niematerialne i prawne,  
02 – środki trwałe,

- 03 – SAP – zintegrowany program GDDKiA,
- 14 – SION – program do ewidencji nieruchomości.

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

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

**Konto 083 – Inwestycje w obcych środkach trwałych – środki trwałe w budowie**

- *drugi człon (trzyznakowy)* – według poszczególnych zadań.

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

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

**Konto 102 – Kasa zagranicznych środków pieniężnych** – bez szczegółowej analityki.

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

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

**Konto 105 – Kasa krajowych środków pieniężnych** – Dochodów własnych - bez szczegółowej analityki.

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – specyfikacja:

- 1 - dochody budżetowe,
- 2 - wydatki roku bieżącego,
- 3 - wydatki roku poprzedniego,
- 4 - środki z pożyczki Banku Światowego
- 5 - Środki z pożyczki EBI,
- 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 - wpływy z otoczenia,
    - 7 - wpływy z budżetu,
- siódmy człon (czteroznakowy):
  - dla wpływów na rachunek dochodów - według paragrafów klasyfikacji budżetowej (0 + trzy znaki),
  - dla wydatków na rachunku wydatków – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
  - dla wpływów na rachunku wydatków – oznacza ministerstwo właściwe do spraw transportu,
  - dla wydatków na rachunku wydatków – według Oddziałów, gdy jest zasilenie (00 + numer Oddziału),
- ósmy człon (jednoznakowy):
  - 1 – wydatki wynikające z umów, porozumień, decyzji itp.,
  - 2 – pozostałe wydatki.

### **Konto 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 (czteroznakowy)* według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

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

**Konto 136 – Inne rachunki bankowe - rachunek w Banku Gospodarstwa Krajowego w EUR**

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

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

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

**Specyfikacja według numerów rachunku bankowego:**

	<b>Rach. podstawowy</b>	<b>Rach. odsetkowy</b>
<b>CONNECT</b>		
Koordinacja ITS	138-CO-01	138-CO-11
<b>ERA NET</b>		
Era NET	138-EN-01	138-EN-02
<b>ISPA</b>		
Sochaczew – Grójec	138-IS-01	138-IS- 21
Gdańsk – Jazowa	138-IS-02	138-IS-22
Bielsko-Biała – Cieszyn	138-IS-03	138-IS-23
Kraków-Tarnów	138-IS-04	138-IS-24
Wrocław - Krzywa	138-IS-05	138-IS-25
Zgorzelec- Krzyżowa I	138-IS-06	138-IS-26
Grójec - Mińsk Mazowiecki	138-IS-07	138-IS-27
Stryków - Konotopa	138-IS-08	138-IS-28
Wsparcie z FS	138-IS-09	138-IS-31
Olszyna – Golnice	138-IS-12	138-IS-32
Emilia Stryków	138-IS-13	138-IS-33
Konin-Emilia	138-IS-14	138-IS-34
Radzymin Wyszaków	138-IS-15	138-IS-35
Zgorzelec Krzyżowa II	138-IS-17	138-IS-36
<b>Fundusz Spójności</b>		
Sośnica-Gorzyczki	138-FS-01	138-FS-02
Siedlce-Terespol	138-FS-03	138-FS-04
Bełk Gorzyczki	138-FS-05	138-FS-06
Wsparcie 2008-2013	138-FS-07	138-FS-08

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

Nadaje się kolejny wolny numer dla następnego rachunku.

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

**Konto 139 - Inne rachunki bankowe – rachunek pomocniczy**

- *drugi człon (jednoznakowy),*  
9 - rachunek bankowy o nr 26 .... 139,
- *trzeci człon (dwuznakowy) - według specyfikacji:*  
00 - wpływy,  
01 - wydatki,  
02 - odsetki,  
03 - wydatki środków nie wygaszonych,
- *czwarty człon (czteroznakowy) według paragrafu klasyfikacji budżetowej,*
- *piąty człon (jednoznakowy) według rozdziału i paragrafu,*
- *szósty człon (jednoznakowy) wyznacznik dla programów UE i dokładki budżetu państwa według specyfikacji:*  
1 – FS wkład UE,  
2 – FS wkład BP,  
3 – TEN-T wkład BP,  
4 – TEN-T wkład UE,  
5 – SPOT wkład UE,  
6 – SPOT wkład BP.

**Konto 140 – Złotowe środki pieniężne w drodze**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według specyfikacji:*  
1 – przepływy środków - WOK,  
2 – pozostałe,  
3 – przepływy środków - WF,  
4 – przekazy pocztowe.

**Konto 141 – Walutowe środki pieniężne w drodze**

- *drugi człon (jednoznakowy) – według specyfikacji:*  
1 – przelewy pomiędzy rachunkami walutowymi.

**Konto 144 – Inne rachunki bankowe**

- *drugi człon (dwuznakowy) – według rachunku bankowego,*
- *trzeci człon dla WF2 (dwuznakowy) według specyfikacji:*  
00 – udp i utd- wpływy, wydatki, odsetki (dla KB 144-14-00, dla BGK 144-31-00),
- *czwarty człon dla WF2 (jednoznakowy) według specyfikacji:*  
0 – ustawa o autostradach płatnych-wpływy, (dla KB 144-01-0, dla BGK 144-21-0),

- 1 – ustawa o autostradach płatnych- wydatki, (dla KB 144-01-1, dla BGK 144-21-1),
- 2 - ustawa o autostradach płatnych- odsetki, (dla KB 144-01-2, dla BGK 144-21-2);
- *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,
- *czwarty 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 145 – Inne rachunki bankowe – rachunki pomocnicze**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według numeru rachunku bankowego.

**Specyfikacja według numerów rachunków bankowych:**

**ISPA**

Sochaczew Grójec	145-01
Gdańsk Jazowa	145-02
BB Skoczów Cieszyn	145-03
Kraków Tarnów	145-04
Wrocław Krzywa	145-05
Zgorzelec-Krzyżowa I	145-06
Grójec Mińsk Mazowiecki	145-07
Stryków Konotopa	145-08
Olszyna Golnice	145-09
Emilia Stryków	145-10
Konin Emilia	145-11
Radzymin Wyszaków	145-12
Wsparcie FS	145-13
Sośnica-Gorzyczki	145-16
Zgorzelec Krzyżowa	145-17
Siedlce Terespol	145-18

**SPOT**

SPOT-71	Sulechów Racula	145-50
SPOT-72	Klucz Kijewo	145-51
SPOT-13	Elbląg Grzechotki	145-52
SPOT-74	Tomaszów Lub. Hrebenne	145-53
SPOT-12	Jazowa Elbląg	145-54
SPOT-152	Białobrzegi Jedlińsk	145-55

SPOT-77	Kobylanka Morzyczyn	145-56
SPOT-78	Kukuryki Wólka Dobryńska	145-57
SPOT-73	Obwodnica Puław	145-58
SPOT-155	Niebezpieczne skrzyżowania	145-59
SPOT-150	Obwodnica Grójca	145-60

#### **FS**

Zaprojektuj i zbuduj	145-19
FS Siedlce Terespol	145-70
FS Sośnica Bełk	145-71
FS Świerklany Gorzyczki	145-72

Nadaje się kolejny wolny numer dla następnego programu:

- *trzeci człon (dwuznakowy)* według źródeł finansowania:
  - 01 – środki budżetowe,
  - 05 – środki Unii Europejskiej,
  - 07 – środki EBI,
  - 10 – środki KFD,
- *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)*,  
0 – rozrachunki Agencji,
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

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

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

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozliczeń:



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

#### **Konto 203 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozliczeń:
  - 0 – rozrachunki bieżące,
  - 1 – rozrachunki z tytułu wadliwów,
  - 2 – rozrachunki z tytułu zaliczek,
  - 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
  - 4 – rozrachunki z tytułu ZFSS,
  - 5 – rozrachunki z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów,
  - 6 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi Rozdział 60012
  - 10- rozrachunki z dostawcami krajowymi Rozdział 60011 Zablockowane
  - 11- rozrachunki z dostawcami krajowymi Rozdział 60005 Zablockowane
  - 12- rozrachunki z dostawcami krajowymi Rozdział 75212 Zablockowane
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta
- 9 – rozrachunki z kontrahentami łącznikowe- **nie jest używane przez WF2 od 2010 r., do usunięcia**
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

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

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

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
    - 0 - kontrahenci krajowi i zagraniczni,
    - 4 - koncesjonariusze,
  - *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.
- Analityka prowadzona w systemie księgowym SAP na kontach 211-0-000 oraz 211-0-100.*

- Konto 206 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dochodów własnych i materiałów przetargowych**
- *dugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
    - 1 – dochody budżetowe,
    - 2 – KFD,
    - 3 – licencje,
  - *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.
- Konto 207 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami finansowane środkami z opłat drogowych:**
- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
    - 0 – płatności bieżące z UTD i UDP,
  - *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.
- Konto 208 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Rozdział 60005)**
- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
    - 0 – dostawcy,
    - 1 – odbiorcy,
  - *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
  - *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.
- Konto 209 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi Rozdział 60011**
- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
    - 0 – dostawcy,
    - 1 – odbiorcy,
  - *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
  - *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.
- Konto 210 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami krajowymi Rozdział 75212**
- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
    - 0 – dostawcy,
    - 1 – odbiorcy,
  - *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
  - *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.
- Konto 211 – Rozrachunki z KFD z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych**
- *drugi człon (jednoznakowy)* według specyfikacji:
    - 1 – należności z tytułu dzierżawy,
    - 2 – należności z tytułu monitoringu,
    - 9 – pozostałe należności.
- Konto 212 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej finansowane ze środków KFD**
- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rozliczeń:
    - 0 – rozrachunki bieżące,
    - 2 – rozrachunki z tytułu zaliczek,
    - 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
    - 4 – pozostałe rozrachunki z KFD,
  - *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

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

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

**Konto 214 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z KFD**

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

**Konto 215 - Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych**

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

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

*215-0-100- rozrachunki z tytułu UOP i UTD*

*215-0-200- odsetki bankowe*

*215-0-300- odpisy aktualizujące.*

**Konto 218 - Rozrachunki z KFD z tytułu odsetek od opłat drogowych - bez szczegółowej analityki.**

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

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

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

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

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

**Konto 225 - Rozrachunki z budżetami**

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

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

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

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według poszczególnych funduszy pomocowych:
  - CO – Connect,
  - EN – Era Net,
  - FS – Fundusz Spójności,
  - TN – TEN-T.
- *trzeci człon (jednoznakowy)* według specyfikacji:
  - 1 – wydatki bieżące,
  - 2 – wydatki inwestycyjne

**Konto 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi** - bez szczegółowej analityki.

**Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

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

**Konto 230 - Rozliczenia z budżetem środków europejskich** - bez szczegółowej analityki.

**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**

- *drugi człon (pięciocyfrowy)* – numer pracownika.

**Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

- *drugi człon (jednocyfrowy)* – według tytułu rozrachunku:
  - 1 – rozrachunki z osobami fizycznymi,
  - 7 – pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- *trzeci człon (pięciocyfrowy)* – według numeru:
  - K – kontrahenta,
  - P - pracownika.

**Konto 235 – Rozrachunki walutowe z pracownikami**

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

**Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

- *drugi człon (dwucyfrowy)* – według rodzaju:
  - 01 - rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
- *trzeci człon (jednocyfrowy)*:
  - 1 – niedobory,
  - 2 – nadwyżki,
- 02 – pozostałe rozrachunki.

**Konto 245 – Rozrachunki wewnętrzne**

- *drugi człon (jednocyfrowy - 2)* – centrala,
- *drugi człon (dwucyfrowy)* – według Oddziału:
  - 01 – Oddział Białystok,
  - 02 – Oddział Bydgoszcz,
  - 03 – Oddział Gdańsk,
  - 04 – Oddział Katowice,
  - 05 – Oddział Kielce,
  - 06 – Oddział Kraków,
  - 07 – Oddział Lublin,
  - 08 – Oddział Łódź,
  - 09 – Oddział Olsztyn,
  - 10 – Oddział Opole,
  - 11 – Oddział Poznań,
  - 12 – Oddział Rzeszów,
  - 13 – Oddział Szczecin,
  - 14 – Oddział Warszawa,
  - 15 – Oddział Wrocław,
  - 16 – Oddział Zielona Góra.
- *trzeci człon (jednocyfrowy)* – według tytułów rozliczeń:
  - 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,
  - 9 - rozliczenie przekazanych inwestycji.

- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

**Konto 248 – Pozostałe rozrachunki złotowe**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
  - 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** – bez szczegółowej analityki.

**Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności**

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

**Zespół 3 – "Materiały i towary":**

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

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

**Zespół 4 – "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie":**

**Konto 401 – Amortyzacja** – bez szczegółowej analityki.

**Konto 402 – Pozostałe koszty budżetowe** – (39.600.60012) – WF

- *drugi człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji kosztów – załącznik A do niniejszego załącznika.

**Konto 403 – Koszty budżetowe zadań specjalnych** – (39.752.75212) – WF

- *drugi człon (czteroznakowy)* – według numeru paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji kosztów – załącznik A do niniejszego załącznika.

**Konto 404 – Koszty budżetowe zadań na autostradach płatnych**

(39.600.60005) – WF

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

- trzeci człon (dwuznakowy) – według specyfikacji kosztów – załącznik A do niniejszego załącznika.

**Konto 405 – Koszty budżetowe zadań drogowo-mostowych (39.600.60005) – WOK**

- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według specyfikacji kosztów – załącznik A do niniejszego załącznika,

**Konto 406 – Koszty budżetowe zadań drogowo-mostowych (39.600.60011) - WOK**

- drugi człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według specyfikacji kosztów – załącznik A do niniejszego załącznika.

**Konto 407 - Koszty realizacji zadań drogowo-mostowych ze środków budżetowych dla projektów TEN-T i FS (39.600.60011 oraz 39.600.60005) – WOK**

- drugi człon (dwuznakowy) – według specyfikacji: FS – Fundusz Spójności, TN – TEN-T,
- trzeci człon (dwuznakowy) – według nazwy zadania,
- czwarty człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- piąty człon (jednoznakowy) – według rodzaju kosztów: 1 – wartość netto faktury, 2 – podatek VAT.

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

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

**Konto 409 – Koszty usług obcych - WOK**

- drugi człon (dwuznakowy) według specyfikacji: 01 - opłaty bankowe.

**Konto 414 – Koszty finansowane ze środków Krajowego Funduszu Drogowego**

- drugi człon (dwuznakowy) - według specyfikacji: 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,  
03 - koszty z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* - według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

**Konto 490 – Rozliczenie kosztów** - bez szczegółowej analityki.

**Zespół 6 - „ Produkty i rozliczenia międzyokresowe”**

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

**Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”**

**Konto 730 – Przychody z opłat za przejazdy uiszczane przez użytkowników autostrad**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według rodzaju opłat:  
01 – przychód z opłat A-1 - GTC

**Konto 740 – Dotacje i środki na inwestycje** – bez szczegółowej analityki.

**Konto 750 – Przychody finansowe** – dochody budżetowe

- *drugi człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:  
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 specyfikacji:  
01 - dodatnie różnice kursowe,  
02 – odsetki,  
03 – dodatnie różnice kursowe na dzień bilansowy,  
99 – pozostałe,
- *trzeci człon (trzyznakowy)* - według rodzaju waluty:  
787 – USD,  
788 – SEK,  
789 – GBP,  
790 – CHF,  
791 – NOK,  
792 – DKK,  
793 – JPY,  
978 – EUR.



**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,
  - 03 – ujemne różnice kursowe na dzień bilansowy
  - 99 – pozostałe.
- *trzeci człon (trzyznakowy)* – według waluty:
  - 787 – USD,
  - 788 – SEK,
  - 789 – GBP,
  - 790 – CHF,
  - 791 – NOK,
  - 792 – DKK,
  - 793 – JPY,
  - 978 – EUR.

**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 specyfikacji:
  - 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 analityki.

**Konto 765 – Pozostałe przychody operacyjne**

- *drugi człon (dwuznakowy)* według rodzaju przychodów:
- 99 - pozostałe przychody.

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

**Konto 800 - Fundusz jednostki**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:

- 01 – majątek trwały,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródeł finansowania,
- 00 – konto zbiorcze dla BO i BZ,
- 01 – środki budżetowe,
- 02 – dochody własne
- 03 – środki Banku Światowego,
- 05 – środki UE,
- 07 – środki EBI,
- 08 – inne środki zagraniczne,
- 09 – środki samorządowe,
- 10 – środki KFD – opłata paliwowa,
- 11 – środki KFD – pożyczka EBI,
- 21 – środki KFD - UDP,
- 22 – środki KFD - UTD,
- 25 – prefinansowanie za FS,
- 26 - prefinansowanie POIiŚ,
- 96 – przebiegania roczne BO,
- 97 – fundusz wydzielony,
- 98 – rozliczenie wyniku finansowego,
- 99 – inne środki,

- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:

- BO – bilans otwarcia,
- BZ – bilans zamknięcia,
- 02 - wynik finansowy,
- 03 – dotacje i środki na inwestycje (zakupy),
- 05 – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe,
- 06 – sprzedaż majątku trwałego
- 07 – likwidacja majątku trwałego,
- 08 – nieodpłatne przekazanie majątku trwałego,
- 09 – pokrycie amortyzacji,
- 10 – zrealizowane przez BGK wnioski dot. wydatków

inwestycyjnych

- 12 – inne zwiększenia,
- 13 – inne zmniejszenia,

02 – majątek obrotowy,

- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródeł finansowania,
- 00 – konto zbiorcze dla BO i BZ,
- 01 – środki budżetowe,
- 02 – dochody własne,

- 03 – środki Banku Światowego,
  - 05 – środki UE,
  - 07 – środki EBI,
  - 08 – inne środki zagraniczne,
  - 09 – środki samorządowe,
  - 10 – środki KFD – opłata paliwowa,
  - 11 – środki KFD – pożyczka EBI,
  - 21 – środki KFD - UDP,
  - 22 – środki KFD - UTD,
  - 25 – prefinansowanie za FS,
  - 26 – prefinansowanie POIiŚ,
  - 96 – przeksięgowania roczne BO,
  - 97 – fundusz wydzielony,
  - 98 – rozliczenie wyniku finansowego,
  - 99 – inne środki,
  - *czwarty człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
    - BO – bilans otwarcia,
    - BZ – bilans zamknięcia,
    - 02 – wynik finansowy,
    - 03 – przeksięgowanie roczne z konta 810 wydatków inwestycyjnych
      - 10 – zrealizowane przez BGK wnioski dot. wydatków bieżących,
      - 12 – inne zwiększenia,
      - 13 – inne zmniejszenia,
      - 14 –przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych,
      - 15 –przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych,
  - 03 – inwestycje,
    - *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródeł finansowania,
      - 00 – konto zbiorcze dla BO i BZ,
      - 01 – środki budżetowe,
      - 03 – środki Banku Światowego,
      - 05 – środki UE,
      - 07 – środki EBI,
      - 08 – inne środki zagraniczne,
      - 09 – środki samorządowe,
      - 10 – środki KFD – opłata paliwowa,
      - 11 – środki KFD – pożyczka EBI,
      - 13 – KFD pożyczka EBI (A1, A4, A6),
      - 14 – KFD obwodnica Warszawy,
      - 15 – KFD pożyczka EBI autostrady (A1, A4),
      - 20 – KFD pożyczka EBI modernizacja,
      - 21 – środki KFD – UDP,
      - 22 – środki KFD – UTD,
      - 25 – prefinansowanie FS,
      - 26 – prefinansowanie POIiŚ,
      - 99 – inne środki,
    - *czwarty człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji,
      - Specyfikacja tytułów zwiększeń i zmniejszeń:
        - BO – bilans otwarcia,
        - BZ – bilans zamknięcia,
        - 03 – dotacje i środki na inwestycje,
        - 11 – zreal. przez BGK wnioski dot. wydatków majątkowych,
        - 12 – inne zwiększenia,
        - 13 – inne zmniejszenia.
- Dla konta 800-02-99 wyróżnik - 13 –zrealizowane wydatki funduszy pomocowych- wydatki bieżące.

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

**Konto 805 – Fundusz wydzielony**

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

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

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

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

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

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

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* według specyfikacji:
  - 1 - bilans otwarcia,
  - 2 - zwiększenia,
  - 3 - zmniejszenia,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* - tytuły zwiększeń i zmniejszeń według poniższej analityki:
  - zwiększenia:
    - odpis dokonany w ciężar kosztów,
    - odsetki bankowe,
    - odsetki z oprocentowania pożyczek /zwrotnych/ na cele

- mieszkaniowe,
- odpłatność za wczasy,
- odpłatność za kolonie,
- odpłatność za obozy,
- odpłatność za korzystanie z ośrodków wypoczynkowych,
- pozostałe przychody.
- zmniejszenia:
  - umorzenie udzielonych pożyczek,
  - zakup wczasów,
  - kolonie dla dzieci,
  - inne formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży,
  - imprezy okolicznościowe,
  - działalność kulturalna i oświatowa,
  - spotkania z jubilatami i emerytami,
  - wypoczynek sobotnio-niedzielnny,
  - zapomogi rzeczowe, losowe i inne,
  - koszty prowadzenia ośrodków wypoczynkowych,
  - koszty operacji finansowych,
  - inne rozchody przewidziane w zakładowym regulaminie świadczeń socjalnych.

**Konto 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek – bez szczegółowej analityki**

**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.**

***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.*

## **B. Księgowość pozabilansowa**

### **Konto 280 - Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe**

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
  - 1 – gwarancje z umów WF,
  - 2 – gwarancje WOK,
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Konto 970– Płatności ze środków europejskich – bez szczegółowej analityki**

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według obszaru tematycznego:
  - 1 – GDDKiA,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* według kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych:
  - 20 – autostrady i drogi ekspresowe,
  - 21 – autostrady (sieci TEN-T),
  - 22 – drogi krajowe,
  - 23 – drogi regionalne, lokalne,
  - 24 – ścieżki rowerowe,
  - 28 – ITS,

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

**Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych**

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

**Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków**

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

**Konto 982 – Plan wydatków środków europejskich**

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

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

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

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

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



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

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

W zakresie rozdziałów i paragrafów, z których WF i WOK ponoszą wydatki.

**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.

**Specyfikacja kosztów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej dla kont 402, 403, 404:**

- §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 rozbiccia.
- §407 - Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy - bez rozbiccia.
- §411 - Składki na ubezpieczenia społeczne:
- 01 - emerytalne,
  - 02 - rentowe,
  - 03 - wypadkowe,
- §412 - Składki na Fundusz Pracy - bez rozbiccia.
- §414 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - bez rozbiccia.
- §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.*

*§436 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej – bez rozbicia.*

*§437 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej – bez rozbicia.*

*§440 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 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.