

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

### A. Konta bilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
<b>Zespół 0 – „Majątek trwały”</b>		
011	Środki trwałe	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 012, 013.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszonych zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> <p>Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800.</p> <p>Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis równoległy Wn 011/Ma 800</p> <p>Zakup środków trwałych realizowany z rachunku dochodów własnych GDDKIA zwiększa fundusz jednostki i wymaga równoległego zapisu na kontach: Wn 740/Ma 800.</p> <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
012	Środki trwałe z zakupu centralnego	<p>Konto 012 służy do ewidencji przychodu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z zakupu centralnego (realizowanego przez jeden Oddział dla pozostałych Oddziałów i Centrali). Po przekazaniu środków trwałych saldo konta wykazuje „0”.</p> <p>W oddziałach środki trwałe lub WNIP przyjmowane w ramach zakupu centralnego ujmowane są na koncie 012</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
013	Pozostałe środki trwałe	<p>lub 020.</p> <p>Na stronie Wn konta 012 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody zakupionych środków trwałych i WNIP.</li> <li>2) przekazanie zakupionych środków trwałych i WNIP.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 012 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.</li> <li>2) pozostałe środki trwałe przyjęte do użytkowania z zakupu lub inwestycji,</li> <li>3) nadwyżki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,</li> <li>3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zjęcia z ewidencji syntetycznej,</li> <li>2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.</li> </ol> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.</p>
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.</p> <p>Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;</li> <li>2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;</li> <li>3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub Organ nadzorujący ujmuje w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;</li> <li>2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.</li> </ol> <p>Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.</p> <p>Ewidencja szczegółowa może zawierać dane z ewidencji pozabilansowej..</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
020	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan likwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób. Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Zakup wartości niematerialnych i prawnych realizowany ze środków własnych GDDKIA zwiększa fundusz jednostki i wymaga równoległe do zapłaty dostawcy następującego zapisu na kontach: Wn 740/Ma 800. Ewidencja prowadzona do konta 020 umożliwia obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
021	Wartości niematerialne i prawne umarżane - jednorazowo	Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo. Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo w wartości początkowej.
071	Umorzenie środków trwałych	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości niematerialnych.
074	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo	Konto 074 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych umarżanych jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania. Na stronie Ma konta 074 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto 074 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości niematerialnych.
075	Umorzenie pozostałych środków trwałych	Konto 075 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych umarżanych jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania. Na stronie Ma konta 075 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków. Konto 075 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne	<p>Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.</p> <p>Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,</li> <li>2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,</li> <li>3) koszty ujmowane na zwiększenie wartości środków trwałych, koszty montażu środka trwałego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość początkowa środków trwałych;</li> <li>2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ol> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do użytkowania.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do stanu środków trwałych lub WNIP w budowie.</p>
081	Inwestycje budowlane (środki trwałe w budowie)	<p>Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na stronie Wn konta 081 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213, 213,</li> <li>2) Wn 201, 202, 212, 213/ Ma 081 różnice kursowe zrealizowane dodatnie.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Wn 800/ Ma 081 wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych,</li> <li>2) Wn 081/Ma 201, 202, 212, 213 różnice kursowe ujemne zrealizowane.</li> </ol> <p>Konto 081 służy również do ewidencji rozliczenia kosztów inwestycji w obcych środkach trwałych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.</p> <p>Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.</p>
083	Inwestycje w obcych środkach trwałych – środki trwałe w budowie	<p>Na koncie 083 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących nakładów inwestycyjnych poniesionych w obcym środku trwałym.</p> <p>Na stronie Wn konta 083 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesione nakłady inwestycyjne w obcym obiekcie</li> <li>2) zwiększenie wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 083 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3) Konto 083 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie nie przekazanych do użytkowania.</li> <li>4) Konto 083 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie nie przekazanych do użytkowania.</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
<b>Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”</b>		
101	Kasa krajowych środków pieniężnych	Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych	Konto 102 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w walutach obcych. Na stronie Wn konta 102 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Prowadzi się raporty kasowe dla wszystkich walut, w których występują operacje gotówkowe. Konto 102 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
103	Kasa krajowych środków pieniężnych - ZFŚS	Konto 103 jest kontem KG do ewidencji krajowych środków pieniężnych – ZFŚS Na stronie Wn konta 103 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Konto 103 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków.
104	Kasa krajowych środków pieniężnych – dochodów budżetowych	Konto 104 jest kontem KG do ewidencji krajowych środków pieniężnych – dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 104 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma – przekazanie dochodów budżetowych na konto bankowe dochodów budżetowych i niedobory kasowe. Konto 104 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków.
105	Kasa krajowych środków pieniężnych – dochodów własnych	Konto 105 jest kontem KG do ewidencji krajowych środków pieniężnych – dochodów własnych. Na stronie Wn konta 105 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe dotyczące działalności własnej. Konto 104 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
130	Rachunek bieżący GDDKIA w NBP	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów z tytułu wydatków i dochodów budżetowych. Rachunki bieżące Centrali GDDKIA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków. Poszczególnym kontom syntetycznym 130 odpowiada jeden rachunek bankowy Centrali prowadzony w NBP. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym 2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające 3) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla Oddziałów GDDKIA

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
132	Rachunek dochodów własnych	<p>4) okresowe przelewy środków budżetowych w ramach Centrali w Warszawie Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku,</li> <li>2) dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku</li> <li>3) niewykorzystanych środków budżetowych na zadania niewygasające.</li> </ol> <p>Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych. Poszczególne Oddziały GDDKiA posiadają własne rachunki dochodów własnych otwarte w innym banku niż NBP. Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej. Poszczególnym kontom syntetycznym 132 odpowiada jeden rachunek bankowy. Ewidencja szczegółowa według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych (działów, rozdziałów i paragrafów). Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.</p>
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFSS)	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wpływy środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p>
136	Inne rachunki Bankowe – rachunek w banku Gospodarstwa Krajowego w EUR	<p>Konto 136 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku w Banku Gospodarstwa Krajowego dot. wpływów z tytułu kaucji, zabezpieczeń, wadów w walucie EUR. Po stronie Wn księgowane są wpływy i odsetki bankowe. Po stronie Ma księgowane są wydatki. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.</p>
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	<p>Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie. Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wpływ tych środków. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
138	Rachunek środków europejskich	<p>Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.</p> <p>Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególności planu finansowego powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.</p>
139	Inne rachunki bankowe – rachunek pomocniczy	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków budżetowych wydzielonych na innym rachunku bankowym niż rachunek bieżący Centrali w zakresie finansowania kontraktów drogowo-mostowych.</p> <p>Ewidencja do konta 139 prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków budżetowych i środków niewygaszonych w korespondencji z kontem 245.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wydatki środków w korespondencji z kontem 201, 202 oraz wydatki środków niewygaszonych w korespondencji z kontem 201, 202.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.</p>
140	Złotowe środki pieniężne w drodze	<p>Konto 140 służy do ewidencji pozostałych środków pieniężnych w drodze, w walucie polskiej pomiędzy rachunkami bankowymi i rachunkami bankowymi a kasą.</p> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające sumy pieniężne w drodze.</p>
141	Walutowe środki pieniężne w drodze	<p>Konto 141 służy do ewidencji przepływu walutowych środków pieniężnych w drodze pomiędzy rachunkami bankowymi.</p> <p>Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające sumy pieniężne w drodze.</p>
144	Inne rachunki bankowe	<p>Konto 144 służy do ewidencji operacji na rachunkach bankowych innych niż NBP (KB, BGK), a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• z tytułu ustawy o drogach publicznych,</li> <li>• ustawy o transporcie drogowym,</li> <li>• ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym</li> <li>• pozostałe wpływy (np. kaucje, zabezpieczenia, wadła)</li> </ul> <p>Po stronie Wn księgowane są wpływy i odsetki bankowe.</p> <p>Po stronie Ma księgowane są wydatki.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
145	Inne rachunki bankowe – rachunki pomocnicze	<p>Konto 145 służy do ewidencji operacji środków pieniężnych wydzielonych na rachunkach bankowych w NBP w zakresie programów finansowanych z Unii Europejskiej.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków w korespondencji z kontem 140-1, 141-1.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wydatki środków w korespondencji z kontem 201,202.</p> <p>Konto 145 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunkach bankowych.</p>
<b>Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”</b>		
200	Rozrachunki Agencji Budowy i Eksploatacji Autostrad	<p>Konto 200 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami między innymi z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek po zlikwidowanej Agencji Budowy i Eksploatacji Autostrad</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstające należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstające zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Konto 200 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (Rozdział 60011, 60005) WOK	<p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług.</p> <p>Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zaliczek,</li> <li>▪ kaucji gwarancyjnych, wadliów,</li> <li>▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów.</p> <p>z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (Rozdział 60011, 60005) WOK	<p>Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w walutach obcych.</p> <p>Na koncie 202 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zaliczek,</li> <li>▪ kaucji gwarancyjnych, wadliów</li> <li>▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów.</p> <p>z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 213.</p> <p>Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
203	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi	<p>Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami i odbiorcami krajowymi między innymi z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek, kaucji gwarancyjnych, wadliów.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstające należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstające zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p>



Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
204	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych (Rozdział 60012)	Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.  Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami między innymi z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek, kaucji gwarancyjnych, wadliw Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.
205	Rozrachunki z odbiorcami z tytułu opłat za przejazdy niernormatywne, dzierżawę oraz monitoring	Konto 205 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych;</li> <li>▪ opłat wynikających z ustawy o transporcie drogowym</li> <li>▪ opłat wynikających z ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym.</li> </ul> Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy pojazdów niernormatywnych, opłat za monitoring i dzierżawę od koncesjonariuszy autostrad płatnych, dzierżawy pasa drogowego w korespondencji z kontem 215. Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności od kontrahentów z tytułu ustawy o drogach publicznych, ustawy o transporcie drogowym i ustawy o autostradach płatnych i KFD w korespondencji z kontem 144. Konto 205 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń oraz saldo Ma stan zobowiązań. Analityka do konta 205 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na koncie 211.
206	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dochodów własnych i materiałów przetargowych	Konto 206 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych dotyczących autostrad, które są odprowadzane do KFD, należności z tytułu dzierżawy rezerw mobilizacyjnych, z tytułu udostępniania obiektów socjalnych dla innych osób niż pracownicy jednostki oraz z tytułu pozostałych dostaw i usług. Po stronie Wn księgujemy w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływy z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych;</li> <li>2) pozostałe wpływy.</li> </ol> Po stronie Ma księgujemy: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zapłatę należności.</li> </ol> Konto 206 wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.
207	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami finansowane środkami z opłat drogowych	Konto 207 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami finansowanymi środkami z opłat drogowych. Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 207 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.

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

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie zobowiązań
213	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (finansowane ze środków z KFD)	Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD. Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD Po stronie Ma księgujemy wystawiane wnioski przez Centralę lub Oddziały GDDKIA przekazywane do BGK w celu dokonania płatności, Konto 213 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań
214	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z KFD	Konto 214 służy do ewidencji płatności środków KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KF w korespondencji z kontem 212, 213. Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto 800. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.
215	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych	Konto 215 służy do ewidencji rozrachunków z KFD z tytułu opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych oraz z tytułu ustawy o transporcie drogowym. Po stronie Wn księgujemy przekazanie środków do KFD w korespondencji z kontem 144, a po stronie Ma księgujemy wpływy z tytułu ustawy o transporcie drogowym, wpływy z tytułu odsetek bankowych w korespondencji z kontem 144, oraz zobowiązania wobec KFD z tytułu wystawionych zezwoleń na przejazdy pojazdów nienormatywnych w korespondencji z kontem 205. Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Analityka do konta 215 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na koncie 215.
218	Rozrachunki z KFD z tytułu odsetek od opłat drogowych	Konto 218 służy do ewidencji rozrachunków z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu odsetek bankowych od środków z opłat i kar drogowych. Po stronie Ma księgujemy przypisanie odsetek bankowych od środków na rachunku Wn 139/ Ma 218. Po stronie Wn księgujemy przekazanie odsetek do BGK Wn 218/ Ma 139. Konto 218 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

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

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie fizycznych, z tytułu podatku VAT oraz z tytułu innych podatków, w tym z tytułu podatku od nieruchomości. Po stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu podatków. Po stronie Ma ujmuje się naliczone i wymierzone podatki Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności od budżetu z tytułu podatków, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków.
226	Długoterminowe należności budżetowe	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prywatyzacji,</li> <li>- dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych.</li> </ul> <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość mienia zwróconego przez spółki lub zlikwidowanego,</li> <li>- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych.</li> </ul> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.</p>
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	<p>Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.</p> <p>Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.</p> <p>Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;</li> <li>2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;</li> </ol> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ środków Wn 138/ Ma 227,</li> <li>2) okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków Wn/227/ Ma 800</li> </ol> <p>Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostających do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów.</p>
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	<p>Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.</p> <p>Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) okresowe lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;</li> <li>2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137;</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	<p>Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Fundusz Pracy oraz PFRON.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zarachowane zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich	<p>Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranych przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.</p> <p>Na stronie Wn konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.</p> <p>Na stronie Ma konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 224.</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki.</p>
233	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.</p> <p>Zapisy na stronie Wn konta 233:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłata pożyczki ze środków ZFŚS,</li> <li>2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS.</li> </ol> <p>Zapisy na stronie Ma konta 233</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) spłata raty pożyczki z ZFŚS,</li> <li>2) umorzenie pożyczki z ZFŚS.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS.</p> <p>Saldo Wn, konta 233 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłacone pożyczki).</p>
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	<p>Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,</li> <li>2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,</li> <li>3) należności i rozszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozliczenie zaliczki,</li> <li>2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika.</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
235	Rozrachunki walutowe z pracownikami	<p>3) wpływy należności od pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.</p> <p>Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków walutowych z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia. Po stronie Wn ujmuje się:</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłacone pracownikom zaliczki.</li> <li>1) rozliczenie zaliczki,</li> <li>2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika.</li> </ol> <p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Konto 235 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.</p>
240	Pozostałe rozrachunki	<p>Konto 240 służy do ewidencji kwot wynikających z różnic inwentaryzacyjnych (niedoborów i nadwyżek) oraz pozostałych rozrachunków. Do konta tego nie prowadzi się rozrachunków wg kontrahentów.</p>
245	Rozrachunki wewnętrzne	<p>Konto 245 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKiA i Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziałów, w tym na wydatki budżetowe. Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przekazanie środków budżetowych i środków niewygaszonych do Oddziału,</li> <li>2) przekazanie środków budżetowych i niewygaszonych na wyodrębniony Rachunek w Centrali w zakresie kontraktów,</li> <li>3) zwrot środków niewykorzystanych przez Oddziały (zapis czerwony).</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ środków z Centrali,</li> <li>2) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych dochodów budżetowych.</li> </ol> <p>Konto 245 nie może wykazywać salda na koniec roku obrotowego.</p>
248	Pozostałe rozrachunki zlotowe	<p>Konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków zlotowych, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika oraz przeksięgowane z konta 231 wynagrodzenia netto. Na kontach 248 ujmuje się ponadto rozrachunki z tytułu potrąceń składek na związki zawodowe, z tytułu wypłat z kasy zapomogowo-pożyczkowej.</p> <p>Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. W Oddziałach konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika według tytułów i według pracowników.</p> <p>Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
249	Pozostałe rozrachunki walutowe	<p>Konto 249 w Centrali służy do ewidencji operacji przepływu środków pieniężnych – konto techniczne bez szczegółowej analityki.</p>

<b>Symbol konta</b>	<b>Nazwa konta</b>	<b>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie</b>
290	Odpisy aktualizujące należności	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niezaplaconych. Po stronie Wn konta księguje się rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności. Po stronie Ma księguje się utworzenie odpisów aktualizujących należności. Konto 290 może wykazywać saldo Ma stanowiące wartość utworzonych odpisów aktualizujących. Analityka do konta 290 dla WF2 prowadzona jest w systemie SAP na koncie 290.
<b>Zespół 3 – „Materiały i towary”</b>		
300	Rozliczenie zakupu	Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.
310	Materiały	Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów. Nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo - wartościowa. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.
<b>Zespół 4 – „Koszty według rodzajów”</b>		
401	Amortyzacja	Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy. Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
402	Pozostałe koszty budżetowe (39.600.60012) - WF	Konto 402 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60012. Na koncie 402 nie są ujmowane operacje dotyczące kosztów funduszy celowych i innych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.



Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
403	Koszty budżetowe zadań specjalnych (39.752.75212) - WF	<p>Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> <p>Konto 403 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 75212.</p> <p>Na koncie 403 nie są ujmowane operacje dotyczące kosztów funduszy celowych i innych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
404	Koszty budżetowe zadań na autostradach płatnych (39.600.60005) - WF	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60005.</p> <p>Na koncie 404 nie są ujmowane operacje dotyczące kosztów funduszy celowych i innych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 404 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
405	Koszty budżetowe zadań drogowo-mostowych (39.600.60005) - WOK	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60005.</p> <p>Na koncie 405 nie są ujmowane operacje dotyczące kosztów funduszy celowych i innych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
406	Koszty budżetowe zadań drogowo-mostowych (39.600.60011) - WOK	<p>Konto 406 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60011.</p> <p>Na koncie 406 nie są ujmowane operacje dotyczące kosztów funduszy celowych i innych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 406 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>Konto 406 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 406 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
407	Koszty realizacji zadań drogowo-	Konto 407 służy do ewidencji kosztów zadań drogowo-mostowych ze środków budżetowych dla projektów

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	<p>mostowych ze środków budżetowych dla projektów TEN-T i FS (39.600.60011 oraz 39.600.60005) – WOK</p>	<p>TEN-T i FS z Rozdziału 39.600.60011 oraz 39.600.60005.  Na koncie 407 nie są ujmowane operacje dotyczące kosztów funduszy celowych i innych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.  Na stronie Wn konta 407 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.  Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości i w podziale na konta projektów.  Konto 407 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 407 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
408	<p>Koszty realizacji zadań drogowo-mostowych finansowanych ze środków zagranicznych - WOK</p>	<p>Konto 408 służy do ewidencji kosztów realizacji zadań drogowo-mostowych finansowanych ze środków zagranicznych.  Na stronie Wn konta 408 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia.  Ewidencję szczegółową prowadzi się według nazwy zadania i paragrafu klasyfikacji budżetowej.  Konto 408 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 408 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
409	<p>Koszty usług obcych- WOK</p>	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym.  Na koncie 409 księgowane są koszty związane z obsługą bankową dotyczącą działalności operacyjnej takie jak opłaty i prowizje bankowe.  Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.  Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.  Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
414	<p>Koszty finansowane ze środków Krajowego Funduszu Drogowego</p>	<p>Konto 414 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym.  Na stronie Wn konta 414 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.  Konto 414 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 414 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
421	<p>Koszty finansowane z dochodów własnych</p>	<p>Konto 421 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym.  Na stronie Wn konta 421 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia.  Konto 421 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 421 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
490	<p>Rozliczenie kosztów</p>	<p>Konto 490 służy do rozliczenia kosztów rodzajowych. Konto nie posiada szczegółowej analityki.</p>
<b>Zespół 6 – „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”</b>		
640	<p>Rozliczenie międzyokresowe</p>	<p>Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	kosztów	<p>Na stronie Wn konta 640 ujmują się koszty proste poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.</p> <p>Na stronie Ma konta 640 ujmują się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.</p>
<b>Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”</b>		
730	Przychody z opłat za przejazdy uiszczone przez użytkowników autostrad	<p>Konto 730 służy do ewidencji przychodów z opłat za przejazdy uiszczone przez użytkowników autostrad.</p> <p>Po stronie Ma konta 730 ujmujemy przychody z opłat za przejazdy uiszczone przez użytkowników Autostrady.</p> <p>Po stronie Wn ujmujemy przeniesienie uzyskanych przychodów na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.</p>
740	Dotacje i środki na inwestycje	<p>Konto 740 służy do ewidencji i rozliczania otrzymanych dotacji.</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo na koncie 740 nie może występować.</p>
750	Przychody finansowe - dochody budżetowe	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Po stronie Ma ujmujemy zwiększenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Po stronie Wn ujmujemy przeniesienie uzyskanych przychodów na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>
751	Przychody finansowe - dochody własne	<p>Konto 751 służy do ewidencji przychodów finansowych stanowiących dochody własne.</p> <p>Po stronie Ma ujmujemy zwiększenia przychodów z tytułu dochodów własnych.</p> <p>Po stronie Wn ujmujemy przeniesienie uzyskanych przychodów na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>
752	Pozostałe przychody finansowe	<p>Konto 752 służy do ewidencji zrealizowanych dodatknych różnic kursowych i odsetek</p> <p>Po stronie Ma ujmujemy zwiększenia przychodów finansowych</p> <p>Po stronie Wn ujmujemy przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 752 nie wykazuje salda.</p>
754	Koszty finansowe – dotyczące budżetu	<p>Konto 754 służy do ewidencji zrealizowanych ujemnych różnic kursowych i odsetek</p> <p>Po stronie Wn ujmujemy zwiększenia kosztów finansowych</p> <p>Po stronie Ma ujmujemy przeniesienie poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 754 nie wykazuje salda.</p>
755	Koszty finansowe – dotyczące dochodów własnych	<p>Konto 755 służy do ewidencji kosztów finansowych dochodów własnych.</p> <p>Po stronie Wn ujmujemy zwiększenia kosztów z tytułu dochodów własnych.</p> <p>Po stronie Mn ujmujemy przeniesienie poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 755 nie wykazuje salda.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
756	Pozostałe koszty finansowe	Konto 756 służy do ewidencji zrealizowanych ujemnych różnic kursowych. Po stronie Wn ujmujemy zwiększenia kosztów finansowych. Po stronie Ma ujmujemy przeniesienie poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy. Na koniec roku konto 756 nie wykazuje salda.
760	Pozostałe przychody - dochody budżetu	Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na pozostałych kontach przychodowych. Na stronie Ma księguje się pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się: 1) Przychody ze sprzedaży materiałów, 2) Przychody ze sprzedaży majątku trwałego i inwestycji w jednostce, a w gospodarstwach pomocniczych w części nie podlegającej przekazaniu do budżetu, 3) Odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, 4) Pozostałe przychody. Na koniec roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na konto wynik finansowy. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
761	Pokrycie amortyzacji	Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401 Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma - równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik finansowy.
762	Pozostałe przychody - dochody własne	Konto 762 służy do ewidencji pozostałych przychodów stanowiących dochody własne. Po stronie Ma ujmujemy zwiększenia przychodów z tytułu dochodów własnych. Po stronie Wn ujmujemy przeniesienie uzyskanych przychodów na wynik finansowy. Na koniec roku konto 762 nie wykazuje salda.
763	Pozostałe koszty- dotyczące budżetu	Konto 763 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych kosztów niż podlegających ewidencji na pozostałych kontach kosztowych. Na stronie Wn konta 763 księguje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się: 1) Odpisy aktualizujące z tytułu nieuregulowanych należności za wystawione zezwolenia na przejazdy pojazdów nienormatywnych; 2) koszty postępowania egzekucyjnego, sądowego i spornego; 3) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzono i nieściągalne należności od dłużników. W końcu roku obrotowego saldo konta 763 przenosi się na wynik finansowy. Na koniec roku konto 763 nie wykazuje salda.
764	Pozostałe koszty – dotyczące dochodów własnych	Konto 764 służy do ewidencji pozostałych kosztów dochodów własnych Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia pozostałych kosztów dochodów własnych Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie poniesionych pozostałych kosztów dochodów własnych na wynik finansowy. Na koniec roku konto 764 nie wykazuje salda.
765	Pozostałe przychody operacyjne	Konto 765 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
800	Fundusz jednostki	<p>tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na pozostałych kontach przychodowych. Na stronie Ma księguje się pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozwiązania całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności z tytułu nieuregulowanych zobowiązań za wystawione zezwolenia na przejazdy pojazdów nienormatywnych,</li> <li>2) nieuregulowane zobowiązania wobec KFD, np. z tytułu rozwiązania odpisu, umorzenia, przedawnienia lub uznania należności za nieściągalne.</li> </ol> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta 765 przenosi się na konto wynik finansowy. Na koniec roku konto 765 nie wykazuje salda. Odpowiednikiem konta w systemie SAP dla WF2 jest konto 760-1-200.</p>
805	Fundusz wydzielony	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową i rachunkowość jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,</li> <li>3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,</li> <li>4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> <li>5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;</li> <li>6) różnice z aktualizacji środków trwałych;</li> <li>7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów;</li> <li>8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</li> <li>9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;</li> <li>3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji</li> <li>4) wartość dochodów własnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji;</li> <li>5) różnice z aktualizacji środków trwałych;</li> <li>6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;</li> <li>7) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</li> <li>8) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa na rozbudowanych kontach syntetycznych 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
805	Fundusz wydzielony	Konto 805 służy do ewidencji funduszu wydzielonego poszczególnych Oddziałów i Centrali.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>W księgach rachunkowych Centrali GDDKIA konto 805 na dzień 31.12. wykazuje saldo Wn, natomiast w Oddziałach GDDKIA jest odzwierciedleniem salda Centrali GDDKIA i wykazuje na dzień 31.12 saldo Ma. Konto 805 stanowi odwrotność zapisów i sald w Oddziałach i Centrali GDDKIA.</p> <p>Typowe zapisy w Centrali:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych przez Oddziały dochodów na rachunek dochodów budżetowych,</li> <li>2) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych środków budżetowych na rachunki Oddziałów,</li> <li>3) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych wydatków budżetowych,</li> <li>4) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta 805.</li> </ol>
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	<p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224</li> <li>3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na fundusz jednostki (wyłącznie w końcu roku obrotowego).</p> <p>Ma koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
820	Rozliczenie wyniku finansowego	<p>Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki dochodów własnych jednostki. Rozliczenie wyniku finansowego dokonywane jest odrębnie przez każdy Oddział.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się naliczoną w końcu roku nadwyżkę dochodów własnych jednostki podlegającą odprowadzeniu do budżetu.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie salda konta 820 w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na fundusz jednostki.</p> <p>Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki dochodów własnych, która podlega odprowadzeniu do budżetu.</p>
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	<p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a w szczególności równowartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz innych rozliczeń międzyokresowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.</p> <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</p>
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.  Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejęte przez organy założycielskie i nadzorujące. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustalona na podstawie tych jednostek w korespondencji z kontem 015. Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Konto 860 służy do ujęcia w ciągu roku strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalania wyniku finansowego jednostki na koniec roku obrotowego. W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: 1) poniesionych kosztów rodzajowych, 2) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych, 3) wartości sprzedanych towarów, 4) wartości sprzedanych materiałów, 5) dochodów własnych przekazanych na inwestycje, 6) kosztów operacji finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych, Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: 1) zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych, 2) uzyskanych przychodów, 3) pokrycia kosztów amortyzacji, Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

## B. Konta pozabilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
280	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	Konto 280 Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe służy do ewidencji pozabilansowej gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Konto jest prowadzone w formie rejestru, w podziale na gwarancje z umów i gwarancje kontraktowe oraz według numeru kontrahenta.
291	Różnice kursowe w sprawach	Konto 291 służy do ewidencji i rozliczania różnic kursowych z kontrahentami zagranicznymi w poszczególnych sprawach.

299	Rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych oraz kar nałożonych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego	<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według numeru kontrahenta bądź pracownika.</p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych oraz rozrachunków z tytułu kar nałożonych przez WITD.</p> <p>Analitka do konta 299 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na kontach:</p> <p>1. 900-0-100 –rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych</p> <p>W przypadku instytucji (tj. Poczty Polskiej, Izb Celnych, Stowarzyszeń, WITD) na stronie Wn ujmują się zapisy:</p> <p>1) należności tytułem sprzedaży kart opłaty drogowej</p> <p>na stronie Ma ujmują się zapisy:</p> <p>1) ewidencji płatności za sprzedane karty;</p> <p>2) ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart;</p> <p>3) ewidencji zwrotów niezależnych sprzedanych kart.</p> <p>W przypadku pozostałych dystrybutorów:</p> <p>na stronie Wn ujmują się zapisy:</p> <p>1) ewidencji wydanych kart.</p> <p>na stronie Ma ujmują się zapisy:</p> <p>1) ewidencji płatności za wydane karty;</p> <p>2) ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart;</p> <p>3) ewidencji zwrotów niezależnych wydanych kart.</p> <p>2. 900-0-400 –rozrachunki z tytułu kar nałożonych przez WITD.</p> <p>na stronie Wn ujmują się zapisy:</p> <p>1) ewidencji nałożonych kar przez WITD</p> <p>na stronie Ma ujmują się zapisy:</p> <p>1) ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar.</p>
900	Dodatknie różnice kursowe z wyceny ubiegłego roku	<p>Konto 900 służy do automatycznej ewidencji dodatknych różnic kursowych z wyceny roku ubiegłego.</p> <p>Na stronie Ma system „automatem” ujmują dodatnie różnice kursowe.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju waluty.</p>
901	Ujemne różnice kursowe z wyceny ubiegłego roku	<p>Konto 900 służy do automatycznej ewidencji ujemnych różnic kursowych z wyceny roku ubiegłego.</p> <p>Na stronie Wn system „automatem” ujmuje ujemne różnice kursowe.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju waluty.</p>
970	Płatności ze środków europejskich	<p>Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.</p> <p>Na stronie Wn konta 970 ujmują się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty do banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.</p> <p>Na stronie Ma konta 970 ujmują się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.</p> <p>Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.</p>



975	Wydatki strukturalne	Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB WSB. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, 3) wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona ze szczegółowością planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.
982	Plan wydatków środków europejskich	Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków europejskich dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan środków europejskich oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności: 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich; 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków europejskich na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość wydatków środków europejskich w danym roku. Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat. Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych. Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych. Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych ujmuje się na koncie 996 niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

		<p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.</p> <p>Na stronie Ma konta 996 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego,</li> <li>2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym dochodów własnych jednostek budżetowych roku bieżącego i lat następnych,</li> <li>3) zaangażowanie dotyczące umów nie mających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania,</li> <li>4) inne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych.</li> </ol> <p>Ewidencję szczegółową do konta 996 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li> <li>2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego,</li> <li>2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,</li> <li>3) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym,</li> <li>4) zaangażowanie dotyczące umów nie mających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania,</li> <li>5) drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</li> <li>2) plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:</p>

		<p>1) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków wydatków budżetowych przyszłych lat,</p> <p>2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków budżetowych przyszłych lat.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>
--	--	--