

Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych na kontach KG w Oddziałach GDDKIA

A. Konta bilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 0 – Majątek trwały		
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, 014, 016. 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"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszonych zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych, 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. <p>Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. <p>Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800.</p> <p>Dopuszcza się jednorazowe przeksięgowanie na koniec roku całości wydatków inwestycyjnych WN810/MA800. Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis Wn 011/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. 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 011 lub 020.</p> <p>Na stronie Wn konta 012 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody zakupionych środków trwałych i WNIP

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmovane na koncie
013	Pozostałe środki trwałe	<p>Na stronie Ma konta 012 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) przekazanie zakupionych środków trwałych i WNIP <p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014 i 016 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia do używania</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. <p>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz wyłączenia z ewidencji ilościowo-wartościowej. 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>
014	Zbiory biblioteczne	<p>Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych, 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych. <p>Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) niedobory zbiorów bibliotecznych. <p>Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według ceny nabycia.</p> <p>Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.</p> <p>Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.</p>
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez Oddział Centralny po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym.</p> <p>Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki, 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego. <p>Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym wynikającą z bilansu, sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego a wartością mienia przekazanego innym jednostkom. <p>Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego lub innej</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.
016	Dobra kultury	<p>Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji Oddziału, a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.</p> <p>Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.</p> <p>Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych, 2) stwierdzone nadwyżki w stanie dóbr kultury. <p>Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) niedobory stwierdzone w stanie dóbr kultury. <p>Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.</p> <p>Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.</p> <p>Zakup dóbr kultury realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800.</p> <p>Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.</p>
018	Pozostałe Środki trwałe z zakupu centralnego	<p>Konto 018 służy do ewidencji przychodu pozostałych środków trwałych i WNIP umarżanych jednorazowo pochodzących z zakupu centralnego (realizowanego przez Jeden Oddział/Centrała dla pozostałych Oddziałów/Centrał). Po przekazaniu pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych saldo konta wykazuje „0”.</p> <p>Pozostałe środki trwałe lub pozostałe WNIP przyjmowane w ramach zakupu centralnego ujmowane są na koncie 018 lub 021.</p> <p>Na stronie Wn konta 018 ujmuje się w szczególności przychody zakupionych pozostałych środków trwałych i pozostałych WNIP.</p> <p>Na stronie Ma konta 018 ujmuje się w szczególności przekazanie zakupionych pozostałych środków trwałych i pozostałych WNIP.</p>
020	Wartości niematerialne i prawne (umarżane w czasie)	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie.</p> <p>Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja prowadzona do konta 020 umożliwia obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
021	Wartości niematerialne i prawne (umarżane jednorazowo)	<p>Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo.</p> <p>Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
071	Umorzenie środków trwałych	<p>Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo w wartości początkowej.</p> <p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odписы umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.</p> <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.</p>
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (umarżanych w czasie)	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę</p> <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p>
074	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (umarżanych jednorazowo)	<p>Konto 074 służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.</p> <p>Typowe księgowania: Na stronie WN księguje się zmniejszenie wartości umorzenia z powodu zużycia, zniszczenia, niedoboru, szkody, nieodpłatnego przekazania bądź sprzedaży. Na stronie Ma księguje się naliczone w 100 % umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie księguje się w korespondencji z kontem 400.</p>
075	Umorzenie pozostałych środków trwałych	<p>Konto 075 służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.</p> <p>Typowe księgowania: Na stronie WN księguje się zmniejszenie wartości umorzenia z powodu zużycia, zniszczenia, niedoboru, szkody, nieodpłatnego przekazania bądź sprzedaży. Na stronie Ma księguje się naliczone w 100 % umorzenie pozostałych środków trwałych. Umorzenie księguje się w korespondencji z kontem 400 za wyjątkiem umorzenia pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenia nowych obiektów finansowanych ze środków inwestycyjnych, których umorzenie księguje się Wn 800 Ma 075.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne	<p>Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.</p> <p>Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów, 2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, 3) koszty ujmowane na zwiększenie wartości środków trwałych, koszty montażu środka trwałego. <p>Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość początkowa środków trwałych; 2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych. <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do użytkowania.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych lub WNIP w budowie.</p>
081	Inwestycje budowlane (środki trwałe w budowie)	<p>Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na stronie Wn konta 081 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213, 2) różnice kursowe ujemne zrealizowane (Wn 081 Ma 201, 202, 212, 213). <p>Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Wn 800/ Ma 081 wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych, 2) Wn 011/ Ma 081 w zakresie innych środków trwałych przyjmowanych do ewidencji środków trwałych, 3) Wn 201, 202, 212, 213/ Ma 081 różnice kursowe zrealizowane dodatnie, 4) wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych (Wn 800 Ma 081), 5) w zakresie innych środków trwałych przyjmowanych do ewidencji środków trwałych (Wn 011 Ma 081). <p>Konto 081 służy również do ewidencji rozliczenia kosztów inwestycji w obcych środkach trwałych.</p> <p>Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.</p>
082	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wykupy gruntów	<p>Konto 082 służy do ewidencji kosztów wykupów gruntów (nie finansowane w ramach zadania inwestycyjnego).</p> <p>Na stronie Wn konta 082 ujmuje się w szczególności odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości, akty notarialne zakupu gruntów oraz koszt związane z zakupem gruntów.</p> <p>Na koncie nie ujmuje się nakładów na zakup gruntów związanych z otwartymi inwestycjami.</p> <p>Na stronie Ma konta 082 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pod datą 31.12. - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na fundusz jednostki (konto 800). <p>Na stronie Ma konta 082 księgujemy rozliczenie zakupu gruntów na koniec roku obrotowego w korespondencji z kontem 800.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		Na dzień bilansowy po stronie MA przeksięgowuje się poniesione koszty wykupów na konto 800
		Na dzień bilansowy konto 082 może wykazywać saldo Wn, które oznacza nie opłacone decyzje odszkodowawcze za wywłaszczone grunty i nieopłacone akty notarialne.
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101	Kasa krajowych środków pieniężnych	Konto 101 służy 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 służy 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.
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych. Poszczególne Oddziały GDDKIA posiadają własne rachunki dochodów własnych otrzymane 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 analitycznym 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.
133	Rachunki lokat pieniężnych	Konto 133 służy do ewidencji ewentualnych lokat wolnych środków pieniężnych oraz otrzymanych kwot dotyczących należytego zabezpieczenia wykonania zadania. Lokaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia – (ZFSS)	Służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, Na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	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 księgowani na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
138	Rachunek środków europejskich	<p>Na stronie konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wpływ tych środków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.</p> <p>Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.</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 źródła ich pochodzenia. Ewidencja ta powinna umożliwiać również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.</p>
139	Inne rachunki bankowe	<p>Konto 139 służy do ewidencji stanu i obrotów środków pieniężnych z tytułu sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje, środków na wydatki niewygasające. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tyt. J.w., a po stronie Ma rozchody tych środków. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na innych rachunkach bankowych.</p> <p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia (kaucje, wadła, depozyty). Konto może wykorzystywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych.</p>
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	<p>Konto 140 służy do ewidencji pozostałych środków pieniężnych w drodze, zarówno w walucie polskiej jak i walutach obcych pomiędzy rachunkami bankowymi i rachunkami bankowymi i kasą.</p> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające sumy pieniężne w drodze.</p>
144	Inne rachunki bankowe - rachunek pomocniczy dochodów budżetowych	<p>Rachunek pomocniczy dochody budżetowe Oddziału (prowadzony w banku na wydzielonym rachunku bankowym) - służy do ewidencji dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmowane są wpłaty dochodów budżetowych</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się przekazanie dochodów budżetowych do Centrali oraz zwroty nadpłat</p> <p>Konto na koniec roku nie wykazuje salda.</p>
145	Inne rachunki bankowe - rachunek pomocniczy	<p>Rachunek pomocniczy</p> <p>- wydatków budżetowych Oddziału (prowadzony w banku na wydzielonym rachunku bankowym) służy do ewidencji wydatków budżetowych</p> <p>Na stronie Wn ujmowane są wpływy z Centrali środków budżetowych</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się ponoszone wydatki budżetowe</p> <p>Konto na koniec roku nie wykazuje salda.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z dostawcami w walucie krajowej)	<p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług. Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadłów, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. ▪ Wadła i kaucje na kontaktach 208 i 209. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze pomocniczej dostawców, z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212. 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 (z dostawcami w walutach obcych)	<p>Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług. Na koncie 202 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadłów ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych ▪ Wadła i kaucje na kontaktach 208 i 209. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze pomocniczej Odbiorców, z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 213. 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 (z odbiorcami w walucie krajowej)	<p>Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z odbiorcami. Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Po stronie Ma księgujemy spłatę, zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
204	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (odbiorcami w walutach obcych)	<p>Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z odbiorcami. Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia. Po stronie Ma księgujemy spłatę należności, zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
208	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z tytułu kaucji gwarancyjnych)	<p>Konto 208 służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu kaucji gwarancyjnych, gwarancji dobrego wykonania umowy, kwot zatrzymanych. Po stronie Wn księgujemy powstałe należności 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 a saldo Ma stan zobowiązań.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
209	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z tytułu wadłów)	Konto 209 służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu wadłów Po stronie Wn księgujemy powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności. Konto 209 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma, stan zobowiązań.
210	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z tytułu dochodów własnych)	Konto 210 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu dochodów własnych GDDKIA zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, np. otrzymane odszkodowania od firm ubezpieczeniowych, sprzedaż materiałów przetargowych jeżeli nie stanowią dochodu budżetowego. Po stronie Wn księgujemy powstałe należności 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 a saldo Ma, stan zobowiązań
211	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (odbiorcami z tytułu opłat - wynikających z ustawy o drogach publicznych: decyzji i kar za zajęcie pasa drogowego, przejazdy nienormatywne, umowy dzierżawy pasa drogowego)	Konto 211 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> ▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych; ▪ opłat wynikających z ustawy o transporcie drogowym ▪ rozrachunków z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych. Typowe księgowania: <ol style="list-style-type: none"> 1) Księgowanie decyzji /zezwoleń/ za przejazdy nienormatywne, zajęcie pasa drogowego Wn 211/ Ma 215, 2) Wpływ środków Wn 136/ Ma 211, 3) Na stronie Wn księgujemy powstałe należności oraz należne odsetki, 4) Na stronie Ma księgujemy spłatę i zmniejszenie zobowiązań, 5) Decyzja administracyjna Wn 211 w korespondencji z 215 Ma wpłata za decyzję administracyjną w korespondencji z 136. 6) Po stronie Wn księguje się wystawione decyzje z tyt. Ustawy o Drogach Publicznych i o Transporcie Drogowym strona Ma konto 215. Konto 211 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.
212	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (finansowane ze środków KFD)	Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami 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 roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.
213	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych (finansowane ze środków KFD)	Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
214	Rozrachunki z KFD finansowane przez BGK	Konto 214 służy do ewidencji płatności środków KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK. Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD. Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto 800. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.
215	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z KFD (UDP, UTD, UA) – odbiorcy)	Konto 215 służy do ewidencji rozrachunków z KFD z tytułu opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych oraz z tytułu ustawy o transporcie drogowym oraz ustawy o autostradach. <ul style="list-style-type: none"> ▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych; ▪ rozrachunków z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych. Typowe księgowania: <ol style="list-style-type: none"> 1) po str MA księgujemy rozrachunki wynikające z decyzji za zajęcie pasa oraz przejazdy ponadnormatywne, 2) po str WN księgujemy zapłatę tych należności Konto 215 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 oraz z lat poprzednich. 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.
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.	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: <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130; 1 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230; 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić 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.
225	Rozrachunki z budżetami	Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu VAT oraz z innymi budżetami, w tym z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych. Po stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu podatków.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
226	Długoterminowe należności budżetowe	<p>Po stronie Ma ujmuje się naliczone i wymierzone podatki. Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności z tytułu podatków, a saldo Ma, stan zobowiązań z tytułu podatków.</p> <p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności z tytułu zaliczonych do budżetu a w szczególności Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prywatyzacji, - dochodów budżetowych przeksięgowanych do zaliczonych do budżetu a w szczególności Wn ujmuje się: - równowartość mienia zwróconego przez spółki lub zlikwidowanego, - ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych. <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"> 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138; 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; <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływ środków Wn 138/ Ma 227, 2) okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków Wn/227/ Ma 800 <p>Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostających do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów</p> <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"> 1) okresowe lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800; 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137; <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>
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	<p>Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, FP oraz PFRON.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma –</p>
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
230	Rozliczenia z budżetem środków europejskich	<p>zarachowane zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p> <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 ZFŚS	<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"> 1) wypłata pożyczki ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, 2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS. <p>Zapisy na stronie Ma konta 233</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) spłata raty pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych, 2) umorzenie pożyczki z ZFŚS. <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 (nadpłata 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"> 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozliczenie zaliczki, 2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika, 3) wpływy należności od pracowników. <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.</p>
235	Pozostałe rozrachunki z	<p>Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków walutowych z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	pracownikami (Rozrachunki walutowe)	Po stronie Wn ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki, Po stronie Ma ujmuje się: rozliczenie zaliczki, potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki. Konto 235 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.
236	Rozrachunki z tytułu kaucji mieszkaniowych	Analityka wg mieszkańców. W korespondencji z kontem 139.
240	Pozostałe rozrachunki	Konto 240 służy do ewidencji kwot do refundacji, rozliczania sum na zlecenie, zapłaconych kaucji, ewidencji odsetek bankowych od rachunków depozytowych i sum na zlecenie. Do konta tego nie prowadzi się rozrachunków wg kontrahentów. Konto koresponduje z kontami rachunków bankowych.
241	Pozostałe rozrachunki zlotowe	Ewidencja refundacji, omyłek (np. bankowych), rozrachunki z tytułu odpłatności za korzystanie z ośrodków wypoczynkowych, zobowiązania ZFSS.
243	Pozostałe rozliczenia	Konto 243 służy do rozrachunków wewnętrznych w Oddziale z tytułu refundacji VAT-u, nieprawidłowych wpłat i kwot do wyjaśnienia, nadwyżek i niedoborów, a także szkód.
245	Rozrachunki wewnętrzne	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 w ujmuje się: 1) zwrot środków niewykorzystanych przez Oddziały, 2) przekazanie środków między Oddziałami, 3) przelew środków na rachunek Centrali stanowiących dochody budżetowe, 4) przeksięgowanie na dzień bilansowy wykorzystanych środków na wydatki budżetowe, 5) przeksięgowanie na dzień bilansowy wykorzystanych środków na wydatki budżetowe
246	Rozrachunki z tytułu najmu lokali mieszkalnych	Po stronie Ma w ujmuje się: 1) wpływ środków z Centrali, 2) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych dochodów budżetowych. Konto 245 nie może wykazywać salda na koniec roku obrotowego.
247	Rozrachunki z pracownikami z tyt. kaucji mieszkaniowych	Analityka wg mieszkańców. Typowe księgowania: 1) 246/760 – faktura za czynsz, 2) 144/246 – zapłata należności za fakturę. Możliwe saldo dwustronne. Konto 247 służy do rozrachunków i rozliczeń z pracownikami lub emerytami z tytułu wynajmu mieszkań zakładowych. Po stronie Wn ujmuje się: 1) Zwrot kaucji, Po stronie Ma ujmuje się: 2) Wpłaty kaucji.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
248	Pozostałe rozrachunki	Konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków, w tym z tytułu potrąceń z wynagrodzeń. Analityka według tytułów i według pracowników. Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.
251	Rozrachunki i roszczenia sporne	Konto 251 służy do ewidencji należności i roszczeń spornych. Po stronie Wn ujmuje się: 1) zwiększenia należności Po stronie Ma ujmuje się: 1) zmniejszenia należności
290	Odpisy aktualizujące należności	Konto 251 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności włącznie i odsetek od należności przypisanych a niezapłaconych. Na stronie Wn konta księguje się rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności, Po stronie Ma księguje się utworzenie odpisów aktualizujących należności i wartość niezapłaconych odsetek. Konto 290 może wykazywać saldo Ma stanowiące wartość utworzonych odpisów aktualizujących i wartość niezapłaconych odsetek.
Zespół 3 – Materiały i towary		
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 w Oddziałach, które nie prowadzą ewidencji ilościowo wartościowej ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu. Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych. Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej wg rzeczywistych cen ich zakupu. Rozchód materiałów wyceniany jest według metody FIFO. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. W Oddziałach GDDKIA, które nie prowadzą bieżącej ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów.
330	Towary	Konto 330 przeznaczane jest do ewidencji zapasów towarów. Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych. Zakupione towary ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej wg rzeczywistych cen ich zakupu. Rozchód towarów wyceniany jest według rzeczywistych cen zakupu. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie zmniejszenia.
<p>Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu.</p>		
<p>Zespół 4 – Koszty według rodzajów</p>		
401	Amortyzacja	<p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</p> <p>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.</p>
402	Koszty budżetowe – 39.600.60011	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60011.</p> <p>Na koncie 402 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 402 ujmuje się poniesione koszty. Zmniejszenia zapisem czerwonym po Wn, aby zachować czystość obrotów.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <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>
403	Koszty budżetowe zadań specjalnych - 39.752.75212	<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. Zmniejszenia zapisem czerwonym po Wn, aby zachować czystość obrotów.</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 – 39.600.60012	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60012.</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. Zmniejszenia zapisem czerwonym po Wn, aby zachować czystość obrotów.</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 –	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60005.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
39.600.60005	Koszty budżetowe 39.600.60078	Na koncie 405 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 405 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Zmniejszenia zapisem czerwonym po WN, aby zachować czystość obrotów. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. 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.
406	Koszty budżetowe 39.600.60078	Konto 406 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym Konto 406 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60078 - Oddziały. Koszty w układzie rodzajowym prowadzi się na następujących kontach syntetycznych: Na koncie 406 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 406 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Zmniejszenia zapisem czerwonym po WN, aby zachować czystość obrotów. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. 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.
408	Koszty realizacji finansowane ze środków międzynarodowych instytucji finansowych	Konto 408 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym. Na koncie 408 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 408 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Zmniejszenia zapisem czerwonym po WN, aby zachować czystość obrotów. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Konto 408 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 408 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
409	Koszty zadań finansowane z innych środków zagranicznych	Konto 409 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym. Na stronie Wn konta 408 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Zmniejszenia zapisem czerwonym po WN, aby zachować czystość obrotów. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. 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.
414	Koszty finansowane ze środków Krajowego Funduszu Drogowego	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. Zmniejszenia zapisem czerwonym po WN, aby zachować czystość obrotów. 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
421	Koszty finansowe z dochodów własnych	<p>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> <p>Konto 421 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym. Na koncie 421 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 421 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Zmniejszenia zapisem czerwonym po WN, aby zachować czystość obrotów.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>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	Rozliczenie kosztów	<p>Konto 490 służy do ewidencji w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie oraz zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 640.</p>
Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe		
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	<p>Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów.</p> <p>Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.</p> <p>Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania. Umożliwia ona ustalenie wysokości rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.</p> <p>Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów.</p> <p>Konto 640 służy do ewidencji rezerw na wydatki przyszłych okresów.</p> <p>Na stronie Wn konta 640 ujmuje się wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwy.</p> <p>Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania. Umożliwia ona ustalenie wysokości rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.</p> <p>Saldo Ma konta 640 wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p>
Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania		
740	Dotacje i środki na inwestycje	<p>Konto 740 służy do ewidencji inwestycji finansowanych z rachunku dochodów własnych.</p> <p>Zakup środków trwałych realizowany z rachunku dochodów własnych GDDKiA zwiększa fundusz jednostki i wymaga równoległe do zapłaty dostawcy następującego zapisu na kontach: Wn 740/Ma 800.</p>
750	Przychody finansowe - dochody	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	budżetowe	Po stronie Ma ujmujemy zwiększenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Po stronie Wn ujmujemy przeniesienie uzyskanych przychodów na wynik finansowy. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.
751	Przychody finansowe - dochody własne	Konto 751 służy do ewidencji przychodów finansowych 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 751 nie wykazuje salda.
754	Koszty finansowe - dotyczące budżetu	Konto 754 służy do ewidencji zrealizowanych ujemnych różnic kursowych i odsetek Po stronie Wn ujmujemy zwiększenia kosztów finansowych Po stronie Ma ujmujemy przeniesienie poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy. Na koniec roku konto 754 nie wykazuje salda.
755	Koszty finansowe - dotyczące dochodów własnych	Konto 755 służy do ewidencji kosztów dochodów własnych. Po stronie Ma ujmujemy zmniejszenia kosztów z tytułu dochodów własnych. Po stronie Wn ujmujemy poniesione koszty.
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. Przychody z tytułu kar i grzywn, 5. Przychody z najmu i dzierżawy składników majątku, 6. Wpływy części zysku gospodarstwa pomocniczego, 7. Pozostałe przychody (w tym dotyczące lat ubiegłych). 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 konto 860.
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	Konto 763 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	budżetu	<p>wszelkich innych kosztów niż podlegających ewidencji na pozostałych kontach kosztowych. Na stronie Wn konta 763 księguje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. koszty postępowania egzekucyjnego, sądowego i spornego 2. pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzona i nieściągalne należności od dłużników oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 763 przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 763 nie wykazuje salda.</p>
764	Pozostałe koszty - dotyczące dochodów własnych	<p>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.</p>
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian. 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. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820, 4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; 6) różnice z aktualizacji środków trwałych; 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów; 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia. <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860*; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223**; 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji 4) wartość dochodów własnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 5) różnice z aktualizacji środków trwałych.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
805	Fundusz wydzielony	<p>6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; 7) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 8) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia; 9) Przeksięgowanie poniesionych wydatków, dokonanych bezpośrednio z KFD.</p> <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> <p>Konto 805 służy do ewidencji funduszu wydzielonego Typowe operacje na koncie</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie rocznej sumy środków budżetowych przekazanych na rach. pomocniczy konto 245 str. WN, konto 805 str. MA, 2) przeksięgowanie rocznej kwoty środków przekazanych do Centrali na rach. dochodów budżetowych konto 805 str. WN, konto 245 str. MA, 3) przeksięgowanie na podstawie sprawozdania RB -28 wydatków inwestycyjnych konto 805 str. WN, konto 800 str. MA, 4) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta dotyczącego roku ubiegłego konto 805 str. WN, konto 800 str. MA. <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 salda w Oddziałach i Centrali GDDKiA.</p>
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 Po stronie Wn ujmuje się :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. <p>Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na fundusz jednostki (wyłącznie w końcu roku obrotowego). Na 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. Po stronie Wn ujmuje się naliczoną w końcu roku nadwyżkę dochodów własnych jednostki podlegającą odprowadzeniu do budżetu. Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie salda konta 820 w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na fundusz jednostki. Konto 820 może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki dochodów własnych, która podlega</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie odprowadzeniu do budżetu.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a szczególności równowartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz innych rozliczeń międzyokresowych. 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. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym. Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu. Po stronie Ma ujmuje się stan, zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	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 ujmują 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych, 2) uzyskanych przychodów, 3) pokrycia kosztów amortyzacji, <p>Saldo konta 860 wyraża 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.</p>

B. Konta pozabilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
280	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	<p>Konto 280 Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe służy do ewidencji pozabilansowej gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Konto jest prowadzone w formie rejestru, w poniższej szczegółowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wystawca gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej, 2) data i numer gwarancji, 3) opis przedmiotu gwarancji (nazwa zadania), 4) termin ważności, 5) data zwrotu gwarancji. 6)
281	Zobowiązania warunkowe	<p>Konto 281 służy do ujmowania nie uznanych roszczeń przez jednostkę skierowanych przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego arbitrażowego.</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. Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty do banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich. Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.</p>

975	Wydatki strukturalne	<p>Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.</p> <p>Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów.</p> <p>Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB W5b.</p> <p>Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.</p>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.</p> <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona ze szczegółowością planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. <p>Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się ze szczegółowością planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.</p>
982	Plan wydatków środków europejskich	<p>Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków europejskich dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan środków europejskich oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich; 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	<p>Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków europejskich na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość wydatków środków europejskich w danym roku.</p> <p>Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.</p>
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	<p>Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.</p> <p>Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.</p> <p>Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.</p>
996	Zaangażowanie dochodów	<p>Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych.</p>

	własnych jednostek budżetowych	<p>Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych ujmuje się na koncie 996 niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.</p> <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"> 1) nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego, 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, 3) zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania, 4) drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych. <p>Ewidencję szczegółową do konta 996 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> – podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, – lat finansowania. <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"> 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego, 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, 3) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym, 4) zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania, 5) drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych. <p>Ewidencją szczegółową do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających 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 niewygasających 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"> 1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan

		<p>finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</p> <p>2) plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</p> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none">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,2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków budżetowych przyszłych lat. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>
--	--	--