

Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad
z dnia^{17/12}.....2009 r.

**w sprawie zasad organizacji rachunkowości oraz zakładowego planu kont
w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad**

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwanej dalej „GDDKiA”, ustala się zasady organizacji (polityki) rachunkowości dotyczące:
 - 1) zasad organizacji rachunkowości, określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia;
 - 2) metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia;
 - 3) wykazu kont syntetycznych, zasad funkcjonowania i tworzenia kont analitycznych w Centrali Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, określonych w załączniku nr 3 do zarządzenia;
 - 4) zasad klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych na kontach Księgi Głównej w Centrali GDDKiA, stanowiących załącznik nr 4A do zarządzenia;
 - 5) zasad klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych na kontach Księgi Głównej w Oddziałach GDDKiA, stanowiących załącznik nr 4B do zarządzenia;
 - 6) systemu ochrony danych i zbiorów dla Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad stanowiącego załącznik nr 5 do zarządzenia;
 - 7) systemu przetwarzania danych w GDDKiA, określonego w załączniku nr 6 do zarządzenia;
 - 8) systemów przetwarzania danych w Centrali i Oddziałach GDDKiA, stanowiących załącznik nr 7 do zarządzenia;
 - 9) zasad ewidencjonowania środków w ramach programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej (Funduszu Spójności, TEN-T, PO Infrastruktura i Środowisko, Sektorowy Program Operacyjny Transport), które zostały określone w załączniku nr 8 do zarządzenia.
2. Załączniki wymienione w ust. 1 stosuje się w Centrali GDDKiA.
3. W Oddziałach GDDKiA mają zastosowanie:
 - 1) załączniki, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2, 5 i 8;
 - 2) uregulowania rozdziału 1 załącznika, o którym mowa w ust 1 pkt 9;
 - 3) dotychczas obowiązujące przepisy w zakresie spraw nieuregulowanych w pkt 1 i pkt 2.

§ 2.

1. Traci moc Zarządzenie Nr 34 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie zasad organizacji rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.
2. Traci moc Zarządzenie Nr 25 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 26 września 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w GDDKiA, zmienione zarządzeniem Nr 37 z dnia 13 sierpnia 2008 r. oraz zarządzeniem Nr 65 z dnia 17 listopada 2008 r.
3. W stosunku do Centrali GDDKiA uchyla się stosowane Zarządzenie Nr 28 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej, zasad rachunkowości, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zmienionego zarządzeniami Nr 35 z dnia 12 grudnia 2006 r., Nr 8 z dnia 31 stycznia 2007 r., Nr 22 z dnia 28 sierpnia 2007 r., Nr 42 z dnia 19 grudnia 2007 r., Nr 36 z dnia 13 sierpnia 2008 r., Nr 66 z dnia 17 listopada 2008 r. oraz Nr 76 z dnia 9 grudnia 2008 r.
4. Oddziały GDDKiA zobowiązane są w dalszym ciągu stosować zapisy Zarządzenia Nr 28 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej, zasad rachunkowości, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zmienionego zarządzeniami Nr 35 z dnia 12 grudnia 2006 r., Nr 8 z dnia 31 stycznia 2007 r., Nr 22 z dnia 28 sierpnia 2007 r., Nr 42 z dnia 19 grudnia 2007 r., Nr 36 z dnia 13 sierpnia 2008 r., Nr 66 z dnia 17 listopada 2008 r. oraz Nr 76 z dnia 9 grudnia 2008 r.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma moc obowiązywania od dnia 1 stycznia 2009 r.



p.o. GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

.....
Lech Witecki

Zasady organizacji rachunkowości

Rozdział 1.

Przepisy ogólne

Podstawę prawną stosowanych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) zasad rachunkowości stanowi:

1. ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.);
2. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
3. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.);
4. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 116, poz. 784, z późn. zm.);
5. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726, z późn. zm.);
6. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781, z późn. zm.).

Rozdział 2.

Szczególne zasady rachunkowości

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący 31 grudnia. Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się odpowiednio:
 - 1) w siedzibie Centrali GDDKiA w Warszawie ul. Żelazna 59 oraz
 - 2) w siedzibach Oddziałów GDDKiA.
4. Księgi, o których mowa w ust. 3 zawierają wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez Centralę i Oddziały GDDKiA.

5. Opis systemu informatycznego stosowanego w Centrali GDDKiA w Warszawie określa Załącznik nr 6 do niniejszego Zarządzenia.
Systemy informatyczne, stosowane w Centrali i Oddziałach GDDKiA, w celu prawidłowego realizowania zadań przez komórki finansowo-księgowe, przedstawiono w Załączniku nr 7 do niniejszego Zarządzenia.
- 6.1. Wszystkie zapisy księgowe w GDDKiA powinny posiadać automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalać na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
 - 6.2. Zapisy w księgach rachunkowych wymagają dokonywania ich w powiązaniu ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi w sposób zapewniający ich trwałość a obroty winny liczone być w sposób ciągły.
 - 6.3. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego należy sporządzić wydruk dziennika, Księgi Głównej oraz zestawienie obrotów i sald. Za równoważne z wydrukiem uznaje się, zgodnie z zapisami Ustawy o rachunkowości, przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.
 - 6.4. W ciągu roku budżetowego, dla celów sprawozdawczych, sporządza się w Centrali i Oddziałach, na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, częściowe sprawozdania budżetowe. Zbiorcze sprawozdanie budżetowe GDDKiA sporządza się na podstawie sprawozdania Centrali oraz sprawozdań wszystkich Oddziałów GDDKiA.
 - 6.5. W ciągu roku budżetowego środki finansowe pozostające na rachunkach bankowych Oddziałów GDDKiA wykazuje się:
 - 1) w sprawozdaniu Rb-23 w pozycji „wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) RB-28” oraz w pozycji „akredytywa budżetowa”;
 - 2) w sprawozdaniu RB-28 w rozdziale 60011 paragraf 4300 – pozostałe wydatki.
 - 6.6. W przypadku przekroczenia wydatków w paragrafie 4300, w stosunku do planu, kwotę środków pozostałych na rachunkach wykazuje się w innych paragrafach tego rozdziału.
 - 6.7. Wydatki poniesione na realizację zadań, dla których GDDKiA ustala źródło finansowania bądź oczekuje na stosowne decyzje, ujmuje się w ciągu roku budżetowego, w sprawozdaniu RB-28 pod symbolem 4990 (sumy do wyjaśnienia) w odpowiednim rozdziale.
 - 6.8. Na podstawie wszystkich 17 ksiąg rachunkowych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (31 grudnia) pomocnicze sprawozdania finansowe, tzw. bilanse pomocnicze. Bilanse pomocnicze za dany rok, Oddziały składają do Centrali GDDKiA w terminie do 15 marca następnego roku kalendarzowego.
 - 6.9. Sprawozdanie finansowe GDDKiA sporządza się w Centrali na podstawie wszystkich bilansów pomocniczych po uwzględnieniu rozliczeń wewnętrznych w terminie do 31 marca następnego roku kalendarzowego.
 - 6.10. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe, których charakter określa art. 20., 21. i 22. Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

- 6.11. W przypadku zniszczenia bądź zaginięcia dowodu księgowego, o którym mowa w ust. 6.10., wprowadzenie zapisu następuje na podstawie duplikatu dowodu księgowego.
7. Dowody księgowe zewnętrzne obce z datą operacji gospodarczej z poprzednich miesięcy wpływające po kontroli merytorycznej do Biura Ekonomiczno-Finansowego, zwanego dalej „BE” lub Wydziału Finansowo-Księgowego w Oddziałach, zwanego dalej „F1”, do 3-go dnia danego miesiąca, ujmowane są w księgach jako zobowiązanie poprzedniego miesiąca, a po 3-cim dniu jako zobowiązanie bieżącego miesiąca.
8. Regulacje zawarte w ust. 10. nie dotyczą zamknięcia roku obrotowego, gdzie zgodnie z zasadą memoriału należy zaksięgować wszystkie dowody księgowe dotyczące danego okresu (tj. roku obrotowego) do tego okresu, w celu rzetelnego przedstawienia danych w bilansie, niezależnie od daty wpływu dowodu księgowego do komórki finansowo księgowej, jeżeli nastąpiło to przed sporządzeniem sprawozdania.
9. Dowody księgowe wystawiane przez GDDKiA księgowane są pod datą ich wystawienia.
- 10.1. Płatności dokonywane za pośrednictwem Narodowego Banku Polskiego z rachunków dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających realizowane są z wykorzystaniem bankowości elektronicznej (system VideoTEL).
- 10.2. Płatności dokonywane za pośrednictwem innych Banków z rachunków dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających w Oddziałach GDDKiA, realizowane są z wykorzystaniem elektronicznego systemu obsługi bankowej (bankowości elektronicznej). W szczególnych przypadkach realizacja płatności następuje przy wykorzystaniu formy papierowej poleceń przelewów bankowych.
11. Realizacja dyspozycji pieniężnych w GDDKiA następuje przy zastosowaniu obrotu bezgotówkowego. Występowanie obrotu gotówkowego jest ograniczone do niezbędnego minimum i dotyczy wyłącznie wydatków bieżących, głównie rozliczeń z pracownikami. Stan, przychody i rozchody gotówki ujmowane są na bieżąco w raportach kasowych.
12. Weksle, gwarancje bankowe oraz inne formy zabezpieczenia składane przez kontrahentów wykazywane są w ewidencji pozabilansowej.
13. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:
- 1) dziennik;
 - 2) Księgę Główną;
 - 3) księgi pomocnicze;
 - 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
14. Zapis księgowy zawiera:
- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
 - 2) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę;
 - 3) skrócony opis operacji;
 - 4) kwotę dokonanej operacji;
 - 5) oznaczenie kont;

- 6) identyfikację osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
- 15.1. Przyjmuje się, iż na pieczętce „Zatwierdzono do wypłaty” wpisuje się kwotę widniejącą na fakturze, która stanowi podstawę uznania kosztu/wydatku.
- 15.2. W przypadku rozbieżności pomiędzy kwotą z faktury a kwotą, na jaką należy wystawić przelew, należy pod pieczętką, o której mowa w ust. 15.1., opisać przyczynę zaistniałej sytuacji.
16. Dopuszcza się możliwość rozszerzenia zakresu kont analitycznych w poszczególnych Oddziałach na podstawie zarządzenia Dyrektora Oddziału.
17. Dopuszcza się w ramach danego konta syntetycznego możliwość zmiany kolejności poszczególnych członów kont analitycznych w Oddziałach na podstawie zarządzenia Dyrektora Oddziału.
- 18.1. W zakresie zasad ewidencji wydatków strukturalnych należy na każdej fakturze lub innym dowodzie księgowym umieścić na jego odwrocie informację w formie pieczęci, która zawierać będzie, co najmniej kod i kwotę wydatku strukturalnego wraz z datą i podpisem właściwych osób.
- 18.2. Aby mieć pewność, że wszystkie wydatki poddano ocenie w zakresie wydatków strukturalnych, należy ostemplować wszystkie faktury lub inne dowody księgowe.
- 18.3. Na dowodach księgowych nie zaliczonych do wydatków strukturalnych należy umieścić informację, o której mowa w ust. 18.1., przy czym w miejscu kodu i kwoty wpisać „0”.

Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego

Rozdział 1.

Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), ustawie z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), z uwzględnieniem niżej przedstawionych metod i zasad wyceny.

Rozdział 2.

Aktywa trwałe

Za środki trwałe GDDKiA uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby GDDKiA oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w stosunku, do których GDDKiA wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Składniki majątkowe spełniające wszystkie kryteria zaliczania do środków trwałych przyjmuje się do ewidencji, dokonując ich podziału na grupy, podgrupy i rodzaje zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

1. Dla kont środków trwałych prowadzi się w pionie finansowym ewidencję szczegółową umożliwiającą:
 - 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych;
 - 2) ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych określonych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych, tj.:
 - a) gruntów (grupa 0),
 - b) budynków i lokali (grupa 1),
 - c) obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - d) kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
 - e) maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4),
 - f) specjalistycznych maszyn, urządzeń, i aparatów (grupa 5),
 - g) urządzeń technicznych (grupa 6),
 - h) środków transportu (grupa 7),
 - i) narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
 - j) inwentarza żywego (grupa 9);
 - 3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe oraz osób odpowiedzialnych za ich stan;
 - 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.
2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których

odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

3. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) odzież i umundurowanie,
 - 3) meble i dywany,
 - 4) pozostałe środki trwałe,
 - 5) wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są księgowane na fundusz jednostki.
5. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 6, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość przekracza 1500 zł.
6. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących środków trwałych:
 - 1) meble;
 - 2) maszyny do pisania;
 - 3) maszyny do liczenia i kalkulatory;
 - 4) sprzęt audiowizualny;
 - 5) aparaty fotograficzne;
 - 6) elektronarzędzia;
 - 7) lodówki, odkurzacze;
 - 8) mechaniczny i elektromechaniczny sprzęt do robót drogowych;
 - 9) sprzęt informatyczny.
7. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
- 9.1. Równoległe do amortyzacji ujmuje się pokrycie amortyzacji w korespondencji ze zmniejszeniem funduszu jednostki (Wn 800/ Ma 761).
- 9.2. Środki trwałe umarzane jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące (nie ujmuje się pokrycia amortyzacji w korespondencji ze zmniejszeniem funduszu jednostki).
- 9.3. W rachunku zysków i strat koszty zakupu środków trwałych niskocennych ujmuje się w pozycji zużycie materiałów.
- 9.4. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- 9.5. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych

składników powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych i peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 PLN.

- 9.6. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 3.500 PLN i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.
- 9.7. Składniki majątkowe podlegają inwentaryzacji w sposób określony zarządzeniem Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, a na terenie Oddziału zarządzeniem Dyrektora Oddziału, dotyczącym inwentaryzacji rocznej.
- 10.1. Inwestycje (środki trwałe w budowie), zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 10.2. Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) zużytych składników rzeczowych, wykonanych robót, wartość świadczeń własnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych aktywów trwałych, w tym również:
- 1) koszty dokumentacji projektowej;
 - 2) koszty usług doradczych;
 - 3) koszty badań geologicznych oraz pomiarów geodezyjnych, przygotowania terenu pod budowę, w tym koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji;
 - 4) koszty nadzoru, doradztwa;
 - 5) koszty arbitrażu;
 - 6) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;
 - 7) nie podlegający odliczeniu podatki od towarów i usług;
 - 8) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie;
 - 9) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych, np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów;
 - 10) opłaty (np. notarialne, sądowe);
 - 11) koszty ubezpieczenia majątkowego środków trwałych w budowie;
 - 12) pozostałe koszty związane z realizacją inwestycji.
- 11.1. Jako środki trwałe w budowie kwalifikowane są głównie nakłady na trwające inwestycje drogowo-mostowe.
- 11.2. Ewidencja szczegółowa do konta 081 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:
- 1) zapewniający co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje obiektów, zadań inwestycyjnych, z wyodrębnieniem odpowiedniego oznaczenia (kodu) księgowego dla wszystkich transakcji związanych z wykorzystaniem środków unijnych;
 - 2) umożliwiającą ustalenie źródeł finansowania inwestycji.
- 11.3. Wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych odnoszona jest na zmniejszenie funduszu jednostki (Wn 800 / Ma 081).

- 12: Inwestycje rozpoczęte obejmują również inwestycje realizowane na potrzeby GDDKiA oraz rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych.

Rozdział 3.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez GDDKiA, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby GDDKiA.

Są to w szczególności:

- 1) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- 2) know-how.

Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się systemów operacyjnych (np. Windows, Linux), które są niezbędne do uruchomienia środka trwałego w postaci zestawu komputerowego. Wartość tych systemów operacyjnych zwiększa wartość początkową zestawów komputerowych.

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do używania oraz na dzień bilansowy według analogicznych zasad jak przewidziane dla środków trwałych.
2. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Równoległe do amortyzacji ujmuje się pokrycie amortyzacji w korespondencji ze zmniejszeniem funduszu jednostki.
4. Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące (nie ujmuje się pokrycia amortyzacji w korespondencji ze zmniejszeniem funduszu jednostki).
5. Nabyte przez GDDKiA, zaliczone do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby GDDKiA, o niskiej jednostkowej wartości początkowej, tj. nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania, umarzane są jednorazowo w miesiącu przekazania do używania.
6. Nabyta aktualizacja programu lub modyfikacja przeprowadzona przez osoby trzecie, zależnie od ceny, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych lub zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

Rozdział 4.

Aktywa obrotowe.

1. Zapasy - głównie materiały zużywane do bieżącego utrzymania dróg.

Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

- 1) zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów;

- 2) na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku;
 - 3) w następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty;
 - 4) dopuszcza się możliwość prowadzenia pełnej gospodarki magazynowej.
2. Koszty zakupu podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich poniesienia i nie zwiększają wartości materiału.
 3. Należności krótkoterminowe ujmuje się w trakcie roku obrotowego w wartości nominalnej. Na ostatni dzień każdego kwartału należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
 4. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, w tym również opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego, które zasilają Krajowy Fundusz Drogowy (KFD) jako zobowiązanie wobec KFD. Zapłata odsetek od należności realizowanych na rzecz KFD, zwiększa zobowiązania wobec KFD.
 5. Jako należności z tytułu dostaw i usług zalicza się należności od kontrahentów krajowych i zagranicznych z tytułu dochodów własnych. Zapłata odsetek od należności z tytułu dochodów własnych zwiększa przychody z tytułu dochodów własnych.
- 6.1. Odsetki przypisane a nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Kwoty naliczonych (zarachowanych) odsetek zwiększają konto 290 – odpisy aktualizujące należności.
 - 6.2. Odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami albo z obowiązujących przepisów prawnych.
7. Należności nie przekraczających 10,00 PLN nie dochodzi się i najpóźniej na dzień bilansowy przeksięgowuje w pozostałe koszty operacyjne.
 8. Nie nalicza się odsetek wobec kontrahenta, jeżeli nie przekraczają one za kwartał 10,00 PLN.
 9. Odsetki należne od uregulowanych nieterminowo należności, do kwoty nie przekraczającej kosztów upomnienia, ustalonych w wysokości zgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. Nr 137 poz. 1543) umarza się.
10. Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:
 - 1) posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nie objętych skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem – zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
 - 2) posiadania należności od dłużników, w stosunku do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności;

- 3) dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe, w wysokości nie pokrytej skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności;
 - 4) posiadania należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 6 miesięcy) lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w wysokości 50% wartości należności, jeżeli nie wystąpią przesłanki do innego wiarygodnego oszacowania kwoty odpisów;
 - 5) posiadania należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 12 miesięcy) – w wysokości 100% wartości należności.
11. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się zgodnie z przepisami o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy, z zastrzeżeniem rozchodów budżetu, które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. W pozostałych przypadkach wartość utworzonych odpisów aktualizujących księguje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
12. Ustanie przyczyny powodującej uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności powoduje zmniejszenie lub rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego oraz związane z tym księgowanie po przeciwnych stronach kont rozrachunkowych na których ujęto obciążenie z tytułu utworzenia odpisu lub zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
13. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych lub obciążają zobowiązania, na rzecz których były realizowane.
14. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, nadpłaty zaliczane są na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności – podlegają zwrotowi.
15. Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i środki zgromadzone na rachunkach bankowych.
16. Aktywa pieniężne (środki pieniężne) wycenia się w wartości nominalnej.
17. Innymi środkami pieniężnymi są łatwo spieniężalne ekwiwalenty środków pieniężnych, o nieznacznym ryzyku utraty wartości, płatne w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego. Do pozycji tej zalicza się:
- 1) czeki i weksle obce, jeżeli jednak zostały z uwagi na brak pokrycia do dnia sporządzenia zwrócone wystawcom, zalicza się je do właściwej pozycji należności;
 - 2) środki pieniężne w drodze - środki między kasą a rachunkiem bankowym lub między różnymi rachunkami jednostki.
18. Inne środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Dyskonto uzyskane w przypadku czeków i weksli ujmuje się jako przychód w momencie otrzymania dokumentów.

Rozdział 5.

Rozliczenia międzyokresowe

1. Rozliczenia międzyokresowe obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów i wobec tego nie powinna wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu.
2. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Obciążają one koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego, a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – GDDKiA stosuje uproszczenia (uwzględniając art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości) i księguje je bezpośrednio w koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w miesiącu otrzymania faktury.

Rozdział 6.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa

1. Fundusz jednostki obejmuje równowartość majątku trwałego i obrotowego GDDKiA i występujących w tym zakresie zmian.
2. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Rozdział 7.

Zobowiązania.

1. Zobowiązania, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.
2. Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
3. Zobowiązania, które w ciągu roku obrotowego uległy przedawnieniu lub umorzeniu na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych a zobowiązania związane z nierozliczoną działalnością inwestycyjną na zmniejszenie kosztów środków trwałych w budowie.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest odrębnie w Centrali i każdym z Oddziałów GDDKiA.

Rozdział 8.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

- 1) równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych;
 - 2) wartość wynikającą z faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki i przedpłaty.
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w kwocie nominalnej. Przychody przyszłych okresów rozlicza się poprzez zaliczenie do przychodów ze sprzedaży w okresie, w którym zrealizowano zapłacone świadczenie.

Rozdział 9.

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.

- 1.1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów, wyrażone w walutach obcych, wycenia się na dzień bilansowy wg. zasad obowiązujących zgodnie z art. 30. ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- 1.2. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia (zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości) – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków nie podlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:
 - 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
 - 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1), a także w przypadku pozostałych operacji.
2. Uregulowania, o których mowa w ust. 1.1. i 1.2., dotyczą również wyceny operacji gospodarczych na walutowych rachunkach bankowych.
3. Jeżeli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.
4. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych rozlicza się na koniec każdego miesiąca, z wyjątkiem należności i zobowiązań dotyczących przejazdów nienormatywnych, które rozlicza się nie później niż na koniec każdego kwartału.
5. Różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań oraz innych składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w korespondencji z kontem zespołu 7*. W I kwartale następnego roku obrotowego, księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

6. W przypadku posiadania kilku rachunków walutowych, prowadzonych przez różne banki, wyceny zgromadzonych na tych rachunkach walut obcych dokonuje się na koniec każdego miesiąca po obowiązującym na ten dzień średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez NBP.
7. Rozchód walut obcych, z walutowego rachunku bankowego (środki pomocowe plus odsetki) wycenia się stosując art. 35 ust. 8 ustawy o rachunkowości, tzw. kurs historyczny, tzn. według kursów przeciętnych, ustalonych w wysokości średniej ważonej kursów. W przypadku zapłaty zobowiązań w walutach obcych; przy takiej metodzie wyceny rozchodu walut z rachunku walutowego w ogóle nie ustala się różnic kursowych na rachunku walutowym, tylko na rozrachunkach.
8. W przypadku podpisania porozumienia w zakresie realizacji zadań współfinansowanych ze środków pomocowych, dopuszcza się stosowanie wyceny walut określonej w podpisanym porozumieniu.

Rozdział 10.

Dochody i wydatki

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
2. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespołu 7 i 4 oraz odpowiednich kontach rozrachunkowych odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów – ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków.
3. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego GDDKiA z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków.
4. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez GDDKiA z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu państwa.
5. Przy dokonywaniu wydatków budżetowych i gromadzeniu dochodów budżetowych obowiązują zasady wskazane w:
 - 1) art. 138 oraz 139 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych;
 - 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa;
 - 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno- prawną.
6. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego.

Rozdział 11.

Dochody własne GDDKiA

1. Dochody uzyskane z:
 - 1) opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej;
 - 2) spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz GDDKiA;

- 3) odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu GDDKiA, są gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów własnych.
2. Na wydzielonym rachunku dochodów własnych są gromadzone także dochody uzyskiwane z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej, określonej w statucie GDDKiA, wymienione w art. 22 ust 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Źródła dochodów własnych, ich przeznaczenie oraz zasady wpłat do budżetu państwa nadwyżki dochodów własnych określa art. 22 ustawy o finansach publicznych.
3. 4. Zarachowanie przychodów (dochodów własnych) ujmuje się na kontach zespołu 7 (opisanego w Załączniku nr 4 do przedmiotowego Zarządzenia) w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym.
5. Dochody własne GDDKiA wraz z odsetkami są przeznaczone na:
 - 1) sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskiwaniem tych dochodów z tytułów wymienionych w art. 22 ust. 1 pkt 1 oraz w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
 - 2) cele wskazane przez darczyńcę;
 - 3) remont lub odtworzenie mienia w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych w art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Do budżetu państwa odprowadza się ustaloną na dzień 31 grudnia nadwyżkę dochodów własnych, uzyskanych ze źródeł, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1 i w ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przekraczającą 1/6 planowanych na dany rok budżetowy wydatków finansowanych z dochodów własnych, z zastrzeżeniem ust. 8a tej ustawy.

Rozdział 12.

Podział kosztów działalności operacyjnej z punktu widzenia rachunkowości

Art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) definiuje koszty, jako uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli lub udziałowców.

1. W GDDKiA ewidencja kosztów działalności operacyjnej prowadzona jest na kontach zespołu 4 - "Koszty według rodzajów" (opisanego w Załączniku nr 4 do przedmiotowego Zarządzenia) bez zastosowania konta 490, jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Podział ze względu na rodzaje kosztów na kontach zespołu 4 (opisanego w Załączniku nr 4 do przedmiotowego Zarządzenia) obejmuje zakres dostosowany do potrzeb jednostki oraz zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Rozdział 13.
Ustalanie wyniku finansowego.

1. Wynik finansowy GDDKiA ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „ Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.
2. Wynik finansowy netto obejmuje:
 - 1) wynik ze sprzedaży;
 - 2) wynik z działalności operacyjnej;
 - 3) wynik z operacji finansowych;
 - 4) wynik zdarzeń nadzwyczajnych.
3. Rachunek zysków i strat GDDKiA (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

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

A. Księgowość bilansowa.

Zespół 0 - "Majątek trwały":

Konto 011 - Środki trwałe

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

Konto 012 - Środki trwałe z zakupu centralnego

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

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

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

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie

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

Konto 021 – Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo

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

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych

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

Konto 072 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie

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

Konto 074 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo

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

Konto 075 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

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

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
1 - wykup gruntów,
2 - zakupy inwestycyjne,
3 - magazyny soli.
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
01 - wartości niematerialne i prawne,
02 – środki trwałe,
03 – SAP – zintegrowany program GDDKiA,
04 SION – program do ewidencji nieruchomości.

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

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

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

- drugi człon (trzyznakowy) – według poszczególnych zadań.

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe":

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

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

Konto 130 - Rachunek bieżący GDDKiA w NBP

- *drugi człon (jednoznakowy)* – specyfikacja:
 - 1 - dochody budżetowe,
 - 2 - wydatki roku bieżącego,
 - 3 - wydatki roku poprzedniego,
 - 4 - środki z pożyczki Banku Światowego
 - 5 - Środki z pożyczki EBI,
- *trzeci człon (jednoznakowy)* – specyfikacja:
 - 1 - wpływy,
 - 2 - wydatki,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – numer działu klasyfikacji budżetowej:
 - 1 - 600,
 - 2 - 752,

- 3 - 757,
- 4 - 750,
- *piąty człon (jednoznakowy)* – numer rozdziału klasyfikacji budżetowej:
 - 1 - 60011,
 - 2 - 60078,
 - 3 - 75095
 - 4 - 60095,
 - 5 - 60097,
 - 6 - 75212,
 - 7 - 75701
 - 8 - 60005,
 - 9 - 60012,
- *szósty człon (jednoznakowy)* – źródło wpływu – kierunek przeznaczenia:
 - dla wydatków:
 - 1 - budżet,
 - 2 - potrzeby własne,
 - 3 - programy drogowe,
 - 4 - do Oddziałów ,
 - dla dochodów:
 - 6 - wpływy z otoczenia,
 - 7 - wpływy z budżetu,
- *siódmy człon (czteroznakowy)* :
 - dla wpływów na rachunek dochodów - według paragrafów klasyfikacji budżetowej (0 + trzy znaki),
 - dla wydatków na rachunku wydatków – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
 - dla wpływów na rachunku wydatków – oznacza ministerstwo właściwe do spraw transportu ,
 - dla wydatków na rachunku wydatków – według Oddziałów, gdy jest zasilenie (00 + numer Oddziału),
- *ósmo człon (jednoznakowy)*:
 - 1 – wydatki wynikające z umów, porozumień , decyzji itp.,
 - 2 – pozostałe wydatki.

Konto 132 – Rachunek dochodów własnych

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

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

Konto 136 – Rachunki środków funduszy pomocowych

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

- CO – Connect,
- EN – Era NET,
- FS – Fundusz Spójności,
- IS – ISPA,
- PH – PHARE,
- TN – TEN-T.

Specyfikacja według numerów rachunku bankowego:

CONNECT	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Koordinacja ITS	136-CO-01	136-CO-11

ERA NET	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Era NET	136-EN-01	136-EN-02

ISPA	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Sochaczew – Grójec	136-IS-01	136-IS- 21
Gdańsk – Jazowa	136-IS-02	136-IS-22
Bielsko-Biała – Cieszyn	136-IS-03	136-IS-23
Kraków-Tarnów	136-IS-04	136-IS-24
Wrocław - Krzywa	136-IS-05	136-IS-25
Zgorzelec- Krzyżowa I	136-IS-06	136-IS-26
Grójec - Mińsk Mazowiecki	136-IS-07	136-IS-27
Stryków - Konotopa	136-IS-08	136-IS-28
Wsparcie z FS	136-IS-09	136-IS-31
Olszyna – Golnice	136-IS-12	136-IS-32
Emilia Stryków	136-IS-13	136-IS-33
Konin-Emilia	136-IS-14	136-IS-34
Radzymin Wyszków	136-IS-15	136-IS-35
Zgorzelec Krzyżowa II	136-IS-17	136-IS-36

Fundusz Spójności	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Sośnica-Gorzyczki	136-FS-01	136-FS-02
Siedlce-Terespol	136-FS-03	136-FS-04
Bełk Gorzyczki	136-FS-05	136-FS-06
Wsparcie 2008-2013	136-FS-07	136-FS-08

TEN-T	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Stryków-Pyrzowice	136-TN-30	136-TN-31
Suchy Potok	136-TN-33	136-TN-34
Pyrzowice Sośnica	136-TN-36	136-TN-37
Toruń Stryków	136-TN-39	136-TN-40
Tarnów Rzeszów	136-TN-42	136-TN-43
Koszwały Kazimierzowo	136-TN-45	136-TN-46
Przybędza Miłówka	136-TN-48	136-TN-49
Przeworsk Korczowa	136-TN-51	136-TN-52
Warszawa Kukuryki	136-TN-54	136-TN-55
Lutoryż Barwinek	136-TN-57	136-TN-58
Marzy Gniezno	136-TN-60	136-TN-61

Nadaje się kolejny wolny numer dla następnego rachunku.

Konto 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych - odpowiednik konta 136.

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie – *konto bez szczegółowej analizy.*

Konto 139 – Inne rachunki bankowe – rachunek pomocniczy

- *drugi człon (jednoznakowy)*
9 - rachunek bankowy o nr. 26 139,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* - według specyfikacji:
 - 00 - wpływy,
 - 01 - wydatki,
 - 02 - odsetki ,
 - 03 - wydatki środków nie wygaszonych ,
- *czwarty człon (czteroznakowy)* według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *piąty człon (jednoznakowy)* według rozdziału i paragrafu.

Konto 140 – Złotowe środki pieniężne w drodze

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

Konto 141 – Walutowe środki pieniężne w drodze

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

Konto 144 – Inne rachunki bankowe

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według rachunku bankowego,
- ***trzeci człon dla WF2 (dwuznakowy)*** według specyfikacji:
 - 00 – udp i utd- wpływy, wydatki, odsetki (dla KB 144-14-00, dla BGK 144-31-00);
- ***trzeci człon dla WF2 (jednoznakowy)*** według specyfikacji:
 - 0 – ustawa o autostradach płatnych-wpływy, (dla KB 144-01-0, dla BGK 144-21-0),
 - 1 – ustawa o autostradach płatnych- wydatki, (dla KB 144-01-1, dla BGK 144-21-1),
 - 2 - ustawa o autostradach płatnych- odsetki, (dla KB 144-01-2, dla BGK 144-21-2);
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
 - 01 – ustawa o drogach publicznych (udp) – budowa, przebudowa i remonty dróg,
 - 02 – udp – bieżące utrzymanie i ochrona dróg krajowych, drogowych obiektów inżynierskich i przepraw promowych,
 - 03 – udp – zakup urządzeń do ważenia pojazdów,
 - 04 – ustawa o transporcie drogowym (utd) – budowa i bieżące utrzymanie dróg,
 - 05 – utd- gromadzenie danych o drogach publicznych,
 - 06 – utd – poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - 07 – utd – druk kart opłat za przejazdy po drogach krajowych,
 - 08 – odsetki bankowe,
 - 09 – opłaty bankowe,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według tytułów wpływów gdzie:
 - 01– zezwolenia,
 - 02– karty opłaty drogowej,
 - 03– przejazdy nienormatywne,
 - 04– opłaty za przejazd po drogach krajowych,
 - 05– koncesje i licencje,
 - 06– pozostałe,
 - 07– wpłaty do wyjaśnienia,

- 08 – odsetki bankowe,
- 09 – odsetki od nieterminowych wpłat.

Konto 145 – Inne rachunki bankowe – rachunki pomocnicze

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

Specyfikacja według numerów rachunków bankowych:

ISPA

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

POiŚ

POiŚ Szczecin Gorzów	145-30
POiŚ Machowa Łańcut	145-31
POiŚ Pyrzowice Sośnica	145-32
POiŚ Konotopa Prymasa Tyś.	145-33
POiŚ Radom Jędrzejów	145-34
POiŚ Elbląg Olsztynek	145-35
POiŚ Grójec Białobrzegi	145-61 (SPOT-151)

SPOT

SPOT-71 Sulechów Racula	145-50
SPOT-72 Klucz Kijewo	145-51
SPOT-13 Elbląg Grzechotki	145-52
SPOT-74 Tomaszów Lub. Hrebenne	145-53
SPOT-12 Jazowa Elbląg	145-54
SPOT-152 Białobrzegi Jedlińsk	145-55
SPOT-77 Kobyłanka Morzyczyn	145-56
SPOT-78 Kukuryki Wólka Dobryńska	145-57
SPOT-73 Obwodnica Puław	145-58
SPOT-155 Niebezpieczne skrzyżowania	145-59
SPOT-150 Obwodnica Grójca	145-60

FS

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

Nadaje się kolejny wolny numer dla następnego programu

- trzeci człon (dwuznakowy) według źródeł finansowania:
 - 01 – środki budżetowe,
 - 05 – środki Unii Europejskiej,
 - 07 – środki EBI,
 - 10 – środki KFD.
- czwarty człon (jednoznakowy) – według specyfikacji:

- 0 – wpływy,
- 1 – wydatki,
- 2 – odsetki.

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia":

Konto 200 - Rozrachunki Agencji Budowy i Eksploatacji Autostrad

- *drugi człon* (jednoznakowy,
 - 0 – rozrachunki Agencji,
- *trzeci człon* (pięcioznakowy) – według numeru kontrahenta.

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - krajowymi (Rozdział 60005 i 60011)

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

Konto 202 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zagranicznymi (Rozdział 60005 i 60011)

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

Konto 203 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Rozdział 60012)

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

- 0 – rozrachunki bieżące,
- 1 – rozrachunki z tytułu wadów,
- 2 – rozrachunki z tytułu zaliczek,
- 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
- 4 – rozrachunki z tytułu ZFŚS,
- 5 – rozrachunki z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- trzeci człon (pięciocyfrowy) – według numeru kontrahenta
- 9 – rozrachunki z kontrahentami łącznikowe,
- trzeci człon (czterocyfrowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (pięciocyfrowy) – według numeru kontrahenta.

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

- drugi człon (jednocyfrowy) – rodzaj rozliczeń:
 - 0 – rozrachunki bieżące,
- trzeci człon (czterocyfrowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (pięciocyfrowy) – według numeru kontrahenta.

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

- drugi człon (jednocyfrowy) – według specyfikacji:
 - 0- kontrahenci krajowi i zagraniczni,
 - 4 - koncesjonariusze,
- trzeci człon (pięciocyfrowy) – według numeru kontrahenta.
Analityka prowadzona w systemie księgowym SAP na koncie 211-0-000.

Konto 206 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dochodów własnych i materiałów przetargowych

- drugi człon (jednocyfrowy) – według specyfikacji:
 - 1 – dochody budżetowe,
 - 2 – KFD,
 - 3 - licencje
- trzeci człon (pięciocyfrowy) – według numeru kontrahenta.

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

- drugi człon (jednocyfrowy) – według specyfikacji:
 - 0 – płatności bieżące z UTD i UDP,
- trzeci człon (pięciocyfrowy) – według numeru kontrahenta.

Konto 208 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (Rozdział 60005)

- drugi człon (jednocyfrowy) – według bieżących płatności:
 - 0 – płatności bieżące,
- trzeci człon (czterocyfrowy) – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- czwarty człon (pięciocyfrowy) – według numeru kontrahenta.

Konto 211 – Rozrachunki z KFD z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych

- drugi człon (jednocyfrowy) według specyfikacji:
 - 1 – należności z tytułu dzierżawy,
 - 2 – należności z tytułu monitoringu,
 - 9 – pozostałe należności.

Konto 212 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi finansowane ze środków KFD

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

Konto 213 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi finansowane ze środków KFD

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

Konto 214 - Rozrachunki z KFD

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

Konto 215 – Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych

- drugi człon (dwuznakowy)* według instytucji dokonującej wpłaty :
 - 00-wpływy i wydatki
- Analityka prowadzona w systemie księgowym SAP z podziałem na odbiorców na kontach:*
- 215-0-100- rozrachunki z tytułu UOP, UTD i UOA*
 - 215-0-200- odsetki bankowe*

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

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych – bez szczegółowej analityki.

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych – bez szczegółowej analityki.

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

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

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe – bez szczegółowej analityki.**Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych – bez szczegółowej analityki.****Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych**

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według poszczególnych funduszy pomocowych:
 - CO – Connect,
 - EN – Era Net,
 - FS – Fundusz Spójności,
 - TN – TEN-T.

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji gdzie:
 - 1 - wynagrodzenia osobowe,
 - 2 - wynagrodzenia żołnierzy zawodowych ,
 - 4 - dodatkowe wynagrodzenie roczne ,
 - 5 - ekwiwalenty, ryczałty
 - 7 - prace zleczone,
 - 8 - wypłaty z ZUS,
 - 9 - wypłaty z ZFŚS .

Konto 233 - Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

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

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według tytułu rozrachunku:
 - 1 – rozrachunki z osobami fizycznymi,
 - 7 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru:
K – kontrahenta
P – pracownika.

Konto 235 – Rozrachunki walutowe z pracownikami

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

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki dotyczące kar i opłat drogowych – bez szczegółowej analityki

Konto 245 – Rozrachunki wewnętrzne

- *drugi człon (jednoznakowy- 2)* - centrala
- *drugi człon (dwuznakowy)* – według Oddziału:
 - 01 – Oddział Białystok,
 - 02 – Oddział Bydgoszcz,
 - 03 – Oddział Gdańsk,
 - 04 – Oddział Katowice,
 - 05 – Oddział Kielce,
 - 06 – Oddział Kraków,
 - 07 – Oddział Lublin,
 - 08 – Oddział Łódź,
 - 09 – Oddział Olsztyn,
 - 10 – Oddział Opole,
 - 11 – Oddział Poznań,
 - 12 – Oddział Rzeszów,
 - 13 – Oddział Szczecin,
 - 14 – Oddział Warszawa,
 - 15 – Oddział Wrocław,
 - 16 – Oddział Zielona Góra.
- *trzeci człon (jednoznakowy)* – według tytułów rozliczeń:
 - 1 – wydatki budżetowe,
 - 2 – dochody budżetowe,
 - 4 – nadwyżka dochodów własnych,
 - 5 – środki Banku Światowego,
 - 6 – środki EBI,
 - 7 – środki KFD – opłaty drogowe,
 - 8 – środki KFD na utrzymanie dróg,
 - 9 - rozliczenie przekazanych inwestycji.
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Konto 248 – Pozostałe rozrachunki

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

Konto 249 – Pozostałe rozrachunki walutowe – bez szczegółowej analityki.

Konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania – bez szczegółowej analityki.

Konto 268 – Zobowiązania i z tytułu prefinansowania – bez szczegółowej analityki.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

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

Zespół 3 - "Materiały i towary":

Konto 300 – Rozliczenie zakupu - bez szczegółowej analityki.

Konto 310 – Materiały – bez szczegółowej analityki.

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

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

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji::
BI – EBI,
BS – Bank Światowy,
CO – Connect,
FS – Fundusz Spójności,
IS – ISPA,
KF – KFD,
PH – PHARE,
SP – SPOT,
TN – TEN-T,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według nazwy zadania,
- *czwarty człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *piąty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów:
1 – wartość netto faktury,
2 – podatek VAT.

Konto 401 – Amortyzacja – bez szczegółowej analityki.

Konto 402 – Pozostałe koszty budżetowe – (39.600.60012)

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

Konto 403 – Koszty budżetowe zadań specjalnych – (39.752.75212)

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

Konto 404 – Koszty budowy zadań na autostradach płatnych (39.600.60005)

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

Konto 406 - Pozostałe koszty budżetowe (39.600.60011)

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

:

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

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według specyfikacji:
BI - EBI,
BS - Bank Światowy,
FS - Fundusz Spójności,
IS - ISPA,
KF - KFD,
TN - TEN-T,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* - nazwa zadania,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* - według rodzaju kosztów:
1 - wartość netto faktury,
2 - podatek VAT.

Konto 414 - Koszty finansowane ze środków Krajowego Funduszu Drogowego

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według specyfikacji:
01 - koszty bezpośrednio finansowane z KFD,
02 - koszty finansowane opłatami drogowymi (udp),
03 - koszty finansowane opłatami drogowymi (utd),
04 - Koszty współfinansowane z FS,
05 - koszty współfinansowane z TEN-T.

Konto 421 - Koszty finansowane z dochodów własnych

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według tytułów
01 - koszty z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych,
03 - koszty z tytułu odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* - według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Konto 490 - Rozliczenie kosztów - bez szczegółowej analityki.

Zespół 6 - „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”

Konto 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów - bez szczegółowej analityki.

Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konto 740 - Dotacje i środki na inwestycje - bez szczegółowej analityki.

Konto 750 – Przychody finansowe – dochody budżetowe

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

Konto 751 – Przychody finansowe – dochody własne

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

Konto 752 – Pozostałe przychody finansowe:

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

Konto 754 – Koszty finansowe – dotyczące budżetu

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

Konto 755 – Koszty finansowe – dotyczące dochodów własnych

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

Konto 756 – Pozostałe koszty finansowe

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

Konto 760 – Pozostałe przychody – dochody budżetu

- *drugi człon (czteroznakowy)* - według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* - według rodzaju.
Specyfikacja rodzaju:
 - 01 - przychody ze sprzedaży materiałów,
 - 02 - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - 03 - przychody z wynajmu i dzierżawy (czynsze)
 - 04 - otrzymane kary i grzywny
 - 05 - otrzymane nieodpłatnie środki obrotowe,
 - 99 - pozostałe.

Konto 761 – Pokrycie amortyzacji – bez szczegółowej analityki.

Konto 762 – Pozostałe przychody – dochody własne

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

Konto 763 – Pozostałe koszty – dotyczące budżetu :

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według rodzaju.
Specyfikacja rodzaju:
 - 01 - wartość sprzedanych materiałów,
 - 02 - wartość sprzedanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - 03 - wypłacone kary i grzywny,
 - 04 - koszty postępowania sądowego, prokuratorskiego, komornicze,
 - 05 - przekazane nieodpłatnie środki obrotowe,
 - 99 - pozostałe.

Konto 764 – Pozostałe koszty – dotyczące dochodów własnych- (bez szczegółowej analityki.

Konto 765 – Pozostałe przychody operacyjne dla WF2

- drugi człon według rodzaju:
 - 01 - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności,
 - 99 - pozostałe.

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konto 800 - Fundusz jednostki

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
 - 01 – majątek trwały,
 - 02 – majątek obrotowy,
 - 03 – inwestycje
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródeł finansowania.
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
Specyfikacja tytułów zwiększeń i zmniejszeń:
 - 01 - bilans otwarcia,
 - 02 - wynik finansowy,
 - 03 - przeksięgowanie zakończonych inwestycji,

- 04 - zrealizowane wydatki budżetowe,
- 05 - wykorzystane dotacje inwestycyjne,
- 06 - zrealizowane dochody budżetowe,
- 07 - zrealizowane wydatki funduszy pomocowych,
- 08 - wykorzystane kredyty z MIF
- 10 - otrzymane nieodpłatnie składniki majątku trwałego,
- 11 - otrzymane nieodpłatnie składniki majątku obrotowego,
- 12 - aktualizacja wyceny środków trwałych (netto),
- 13 - wartość netto sprzedanego majątku trwałego,
- 14 - wartość netto nieodpłatnie przekazanego majątku trwałego,
- 15 - wartość netto zlikwidowanego (skasowanego) majątku trwałego,
- 16 - przekazane nieodpłatnie składniki majątku obrotowego,
- 20 - umorzenie środków trwałych,
- 21 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
- 22 - pokrycie amortyzacji.

Konto 805 – Fundusz wydzielony

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

Konto 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

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

Konto 820 – Rozliczenie wyniku finansowego – bez szczegółowej analityki.

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów:

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

Konto 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- *drugi człon (jednoznakowy)* według specyfikacji:
 - 1 - bilans otwarcia,
 - 2 - zwiększenia,
 - 3 - zmniejszenia,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – tytuły zwiększeń i zmniejszeń według poniższej analityki:
 - zwiększenia:
 - odpis dokonany w ciężar kosztów,
 - odsetki bankowe,
 - odsetki z oprocentowania pożyczek /zwrotnych/ na cele mieszkaniowe,
 - odpłatność za wczasy,
 - odpłatność za kolonie,
 - odpłatność za obozy,
 - odpłatność za korzystanie z ośrodków wypoczynkowych,
 - pozostałe przychody.
 - zmniejszenia:
 - umorzenie udzielonych pożyczek,
 - zakup wczasów,
 - kolonie dla dzieci,
 - inne formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży,
 - imprezy okolicznościowe,
 - działalność kulturalna i oświatowa,
 - spotkania z jubilatami i emerytami,
 - wypoczynek sobotnio-niedzielny,
 - zapomogi rzeczowe, losowe i inne,
 - koszty prowadzenia ośrodków wypoczynkowych,
 - koszty operacji finansowych,
 - inne rozchody przewidziane w zakładowym regulaminie świadczeń socjalnych.

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

- *drugi człon (jednoznakowy)* według specyfikacji gdzie:
 - 1 - straty nadzwyczajne,
 - 2 - zyski nadzwyczajne,
 - 3 - wynik finansowy.

Dla wyniku finansowego:

- *trzeci człon (dwuznakowy)* – według rodzajów gdzie:
 - 01 – poniesione koszty polskie,
 - 02 – poniesione koszty zagraniczne,
 - 03 – koszty operacji finansowych,
 - 04 – koszty pozostałych operacji,
 - 11 – uzyskane przychody,

W planie kont zastosowano wyróżniki, które oznaczają:

"W" - operacje są lub mogą być dokonywane w walutach obcych,

"K" - na koncie księguje się według kontrahentów, dla których prowadzi się jednolity rejestr.

"P" - dotyczy pracowników, dla których prowadzi się jednolity rejestr pracowników.

Klasyfikacja kosztów dla kont 402, 403 i 405 analogicznie jak wydatków jest czteroznakowa. Pierwsze trzy znaki podano niżej, na końcu – po trzeciej cyfrze należy dodać czwartą cyfrę (zgodnie z załącznikiem Nr 4 do

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) w następujący sposób:

- 1 - finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej (środki PHARE i ISPA),
- 2 - współfinansowanie programów realizowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej – PHARE i ISPA - (wkład polski),
- 3 - finansowanie z pożyczek i kredytów zagranicznych (EBI, Banku światowego i z innych banków zagranicznych),
- 4 - współfinansowanie pożyczek i kredytów zagranicznych (wkład polski),
- 5 - finansowanie z innych środków bezzwrotnych (granty, darowizny z innych krajów lub organizacji międzynarodowych),
- 6 - współfinansowanie innych środków bezzwrotnych (wkład polski),
- 7 - koszty pozostałe związane z finansowaniem kosztów operacyjnych, współfinansowanie programów wspólnotowych,
- 8 - finansowanie programów i projektów ze środków funduszy strukturalnych, Funduszy Spójności oraz wydatki, których źródłem finansowania jest pożyczka na prefinansowanie z budżetu państwa,
- 9 - współfinansowanie programów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności - (wkład polski),
- 0 - inne koszty.

B. Księgowość pozabilansowa

Konto 280 - Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe

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

Konto 291 – Różnice kursowe w sprawach

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

Konto 299 – Rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych oraz kar nałożonych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego

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

Konto 900 – Dodatkowo różnice kursowe z wyceny ubiegłego roku

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

Konto 901 – Ujemne różnice kursowe z wyceny ubiegłego roku

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

Konto 950 – Wydatki strukturalne

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
 - 1 – obszar transport
 - 2 – pomoc techniczna
 - 3 – badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość,
 - 4 – społeczeństwo informacyjne
 - 5 – energia
 - 6 – ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom
 - 7 – turystyka
 - 8 – kultura
 - 9 – rewitalizacja obszarów wiejskich i miejskich
 - 10 – zwiększanie zdolności adaptacyjnych pracowników, przedsiębiorstw i przedsiębiorców

- 11 – poprawa dostępu do zatrudnienia i jego trwałości
- 12 – poprawa integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji życiowej
- 13 – poprawa jakości kapitału ludzkiego
- 14 – inwestycje w infrastrukturę społeczną
- 15 – stymulowanie reform w zakresie zatrudnienia oraz integracji społecznej
- 16 – wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym
- 17 – rekompensata za podniesione koszty rozwoju regionów peryferyjnych.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

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

Konto 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych

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

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

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

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat:

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

Dopuszcza się w księgowości pozabilansowej wprowadzenie dodatkowych kont.

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

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

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

§303 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

§305 - Zasądzone renty.

§401 - Wynagrodzenia osobowe pracowników:

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

§402 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej:

- 01 - Dyrektor Urzędu,
- 02 - pracownicy służby cywilnej,
- 03 - urzędnicy służby cywilnej.

§404 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne:

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

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

§407 - Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy - bez rozbicia.

§411 - Składki na ubezpieczenia społeczne:

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

§412 - Składki na Fundusz Pracy - bez rozbicia.

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

§417 - Wynagrodzenia bezosobowe.

§421 – Zakup materiałów i wyposażenia:

- 01 - materiały biurowe,
- 02 - kawa, herbata, ciastka, napoje itp. (poza bhp),
- 03 - paliwo, olej, i akcesoria do samochodów,
- 04 - środki trwałe o wartości poniżej 1.500 zł podlegające tylko ewidencji ilościowej,
- 05 - środki trwałe o wartości równej i powyżej 1.500 zł podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej,
- 06 - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500 zł podlegające tylko ewidencji ilościowej,
- 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości równej i powyżej 1.500 zł podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej,
- 08 - części zamienne do samochodów,
- 09 - pozostałe części zamienne,
- 10 - prasa, czasopisma, kalendarze i mapy,
- 11 - materiały do bieżącego utrzymania dróg,
- 12 - materiały do bieżącego utrzymania mostów,
- 13 - materiały do zimowego utrzymania,
- 14 - paliwa i oleje do samochodów – bud,
- 15 - paliwa i oleje do samochodów – zud,
- 16 - części zamienne do samochodów – bud,
- 17 - części zamienne do samochodów – zud,
- 18 - pozostałe części zamienne – bud,
- 19 - pozostałe części zamienne – zud,
- 20 - materiały – brd,
- 21 - znaczki pocztowe i bilety MZA,
- 22 - środki czystości,
- 99 - pozostałe materiały.

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

§426 – Zakup energii:

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

§427 - Zakup usług remontowych:

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

§428 – Zakup usług zdrowotnych - bez rozbicia.

§430 – Zakup pozostałych usług:

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

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

§435 – Opłaty za usługi internetowe – bez rozbicia.

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

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

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

§441 - Krajowe podróże służbowe - bez rozbicia.

§442 - Zagraniczne podróże służbowe - bez rozbicia.

§443 – Różne opłaty i składki:

- 01 - ubezpieczenia komunikacyjne,
- 02 - ubezpieczenia majątkowe,

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

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

§448 - Podatek od nieruchomości - bez rozbicia.

§449 - Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa - bez rozbicia.

*§450 - pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego:
01 - podatek od środków transportowych,
99 - pozostałe.*

§451 - Opłaty na rzecz budżetu państwa - bez rozbicia.

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

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

§454 - Składki na rzecz organizacji międzynarodowych - specyfikacja według poszczególnych organizacji międzynarodowych.

§455 - Szkolenie pracowników służby cywilnej - bez rozbicia.

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

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
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.</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"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń 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 użytkowania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedazy 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>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"> 1) przychody zakupionych środków trwałych i WNIP. Na stronie Ma konta 012 ujmuje się w szczególności: 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 koncie 011, 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.</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 zdjęcia z ewidencji syntetycznej, 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>
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 dostawy następującego zapisu na kontach: Wn 740/Ma 800.</p> <p>Ewidencja prowadzona do konta 020 umożliwia obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
021	Wartości niematerialne i prawne umarżane - jednorazowo	<p>Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo.</p> <p>Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo w wartości początkowej.</p>
071	Umorzenie środków trwałych	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków.</p> <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
072	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych 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 umarzanych jednorazowo	Konto 074 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych umarzanych 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 umarzanych 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.
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne	Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Szczegółne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: 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. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: 1) wartość początkowa środków trwałych; 2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do użytkowania. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych lub WNIP w budowie.
081	Inwestycje budowlane (środki trwałe w budowie)	Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 081 ujmuje się w szczególności: 1) faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213, 2) Wn 201, 202, 212, 213/ Ma 081 różnice kursowe realizowane dodatnie. Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: 1) Wn 800/ Ma 081 wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych, 2) Wn 081/Ma 201, 202, 212, 213 różnice kursowe ujemne zrealizowane.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
083	Inwestycje w obcych środkach trwałych – środki trwałe w budowie	<p>Konto 081 służy również do ewidencji rozliczenia kosztów inwestycji w obcych środkach trwałych. Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.</p> <p>Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.</p> <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"> 1) poniesione nakłady inwestycyjne w obcym obiekcie 2) zwiększenie wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie <p>Na stronie Ma konta 083 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) Konto 083 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie nie przekazanych do użytkowania. 4) Konto 083 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie nie przekazanych do użytkowania.
Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”		
101	Kasa krajowych środków pieniężnych	<p>Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN.</p> <p>Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p> <p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p>
102	Kasa zagranicznych środków pieniężnych	<p>Konto 102 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w walutach obcych.</p> <p>Na stronie Wn konta 102 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p> <p>Prowadzi się raporty kasowe dla wszystkich walut, w których występują operacje gotówkowe.</p> <p>Konto 102 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p>
130	Rachunek bieżący GDDKIA w NBP	<p>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.</p> <p>Poszczególnym kontom syntetycznym 130 odpowiada jeden rachunek bankowy Centrali prowadzony w NBP.</p> <p>Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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) <p>Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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"> 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, 2) dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku, 3) niewykorzystanych środków budżetowych na zadania niewygasające. <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 ZFŚS	<p>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.</p>
136	Rachunki środków funduszy pomocowych	<p>Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych w NBP. Na koncie 136 dokonuje się księgowania na podstawie wyciągów bankowych. Ewidencja do konta 136 prowadzona jest wg podziału zadań, projektów i programów (np. FS, TEN-T, ISPA, ERDF, POIS). Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków w korespondencji z kontem 228 lub 227, a na stronie Ma wypłaty środków w korespondencji z kontem 201 lub 202. Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.</p>
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	<p>Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. W GDDKIA ewidencja powyżej wymienionych środków prowadzona jest na koncie 136.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
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. 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"> • z tytułu ustawy o drogach publicznych, • ustawy o transporcie drogowym, • ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym • pozostałe wpływy (np. kaucje, zabezpieczenia, wadła) <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>
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>
Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”		
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 powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Konto 200 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
201	Rozrachunki z dostawcami - krajowymi (Rozdział 60011, 60005)	<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"> ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadliw, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. <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 dostawcami - zagranicznymi (Rozdział 60011, 60005)	<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"> ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadliw ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. <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 (Rozdział 60012)	<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, wadliw.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
204	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walutach obcych(Rozdział 60012)	<p>Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami między innymi z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek, kaucji gwarancyjnych, wadliw</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
205	Rozrachunki z odbiorcami z tytułu opłat za przejazdy nienormatywne, dzierżawę oraz monitoring	<p>Konto 205 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych; ▪ opłat wynikających z ustawy o transporcie drogowym ▪ opłat wynikających z ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym. <p>Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy pojazdów nienormatywnych, opłat za monitoring i dzierżawę od koncesjonariuszy autostrad płatnych, dzierżawę pasa</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
206	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dochodów własnych i materiałów przetargowych	<p>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.</p> <p>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: 1) wpływy z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych; 2) pozostałe wpływy. Po stronie Ma księgujemy: 1) zapłatę należności. Konto 206 wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
207	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami finansowane środkami z opłat drogowych	<p>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.</p>
208	Rozrachunki - z odbiorcami i dostawcami (Rozdział 60005)	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami między innymi z tytułu dostaw, robót i usług z rozdziału autostrady płatne. 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>
211	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych	<p>Konto 211 służy do ewidencji należności z tytułu dzierżawy i monitoringu od koncesjonariuszy autostrad płatnych. 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 saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Analityka do konta 211 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na koncie 215.</p>
212	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi finansowane ze środków KFD	<p>Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD. Po stronie Wn (na podstawie potwierdzenia dokonania płatności z KFD) ujmuje się płatności według numeru kontrahenta w korespondencji z kontem 214. Po stronie Ma księgujemy rozrachunki z odbiorcami i dostawcami płatne z KFD (do których są wystawiane</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
213	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi finansowane ze środków z KFD	<p>wnioski i przekazywane do BGK w celu dokonania płatności) z kontem 081, 400, 406, 408, 409.</p> <p>Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD.</p> <p>Po stronie Wn (na podstawie potwierdzenia dokonania płatności z KFD) ujmuje się płatności według numeru kontrahenta w korespondencji z kontem 214.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy rozrachunki z odbiorcami i dostawcami płatne z KFD (do których są wystawiane wnioski i przekazywane do BGK w celu dokonania płatności) w korespondencji z kontem 081, 400, 406, 408, 409.</p> <p>Konto 213 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.</p>
214	Rozrachunki z KFD	<p>Konto 214 służy do ewidencji płatności środków KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK</p> <p>Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KF w korespondencji z kontem 212, 213.</p> <p>Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto 800.</p> <p>Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p>
215	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych	<p>Konto 215 służy do ewidencji rozrachunków z KFD z tytułu opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych oraz z tytułu ustawy o transporcie drogowym.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy przekazanie środków do KFD w korespondencji z kontem 144, a po stronie Ma księgujemy wpływy z tytułu ustawy o transporcie drogowym, wpływy z tytułu odsetek bankowych w korespondencji z kontem 144, oraz zobowiązania wobec KFD z tytułu wystawionych zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych w korespondencji z kontem 205.</p> <p>Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Analityka do konta 215 prowadzona jest dla WF2 w systemie SAP na koncie 215.</p>
218	Rozrachunki z KFD z tytułu odsetek od opłat drogowych	<p>Konto 218 służy do ewidencji rozrachunków z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu odsetek bankowych od środków z opłat i kar drogowych.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy przypisanie odsetek bankowych od środków na rachunku Wn 139/ Ma 218.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy przekazanie odsetek do BGK Wn 218/ Ma 139.</p> <p>Konto 218 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	<p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p> <p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu.</p> <p>Na stronie Ma księguje się na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych.</p> <p>W trakcie roku konto 222 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych do budżetu.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki.</p> <p>Na stronie Ma księguje się</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28, zrealizowanych wydatków budżetowych; 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego. <p>W trakcie roku obrotowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p>
225	Rozrachunki z budżetami	<p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu podatku VAT oraz z tytułu innych podatków, w tym z tytułu podatku od nieruchomości.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu podatków.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się naliczone i wymierzone podatki</p> <p>Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności od budżetu z tytułu podatków, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków.</p>
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 za hipotekowanych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prywatyzacji, - dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych. <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 dochodów ze środków funduszy pomocowych	<p>Konto 227-0-000 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) otrzymane na rachunek bankowy odsetki od środków funduszy pomocowych Wn 137/ Ma 227, 2) zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych Wn 227/ Ma 228. <p>Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.</p> <p>Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.</p> <p>Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	<p>Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływ środków z funduszy pomocowych Wn 137/ Ma 228, 2) zarachowanie dochodów ze środków pomocowych na fundusze pomocowe Wn 227/ Ma 228, 3) roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych na podstawie sprawozdania RB 28 Wn 228/ Ma 800. <p>Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.</p> <p>Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie realizacji programu.</p>
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	<p>Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Fundusz Pracy oraz PFRON.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zarachowane zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki.</p>
233	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFSS.</p> <p>Zapisy na stronie Wn konta 233:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wypłata pożyczki ze środków ZFSS, 2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFSS. <p>Zapisy na stronie Ma konta 233</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) spłata raty pożyczki z ZFSS, 2) umorzenie pożyczki z ZFSS. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFSS.</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"> 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Po stronie Ma ujmuje się: 1) rozliczenie zaliczki, 2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika, 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>
235	Rozrachunki walutowe z pracownikami	<p>Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków walutowych z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia. Po stronie Wn ujmuje się: 1) wypłacone pracownikom zaliczki. Po stronie Ma ujmuje się: 1) rozliczenie zaliczki, 2) 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.</p>
240	Pozostałe rozrachunki dotyczące kar i opłat drogowych	<p>Konto 240 służy do ewidencji kwot do refundacji. Do konta tego nie prowadzi się rozrachunków wg kontrahentów. Konto koresponduje z kontami rachunków bankowych.</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: 1) przekazanie środków budżetowych i środków niewygaszonych do Oddziału, 2) przekazanie środków budżetowych i niewygaszonych na wyodrębniony Rachunek w Centrali w zakresie kontraktów, 3) zwrot środków niewykorzystanych przez Oddziały (zapis czerwony). Po stronie Ma 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.</p>
248	Pozostałe rozrachunki	<p>Konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków, 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. 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. Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
249	Pozostałe rozrachunki walutowe	Konto 249 w Centrali służy do ewidencji operacji przepływu środków pieniężnych – konto techniczne bez szczegółowej analityki.
257	Należności z tytułu prefinansowania	Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu państwa w ramach prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu państwa w Na stronie Wn konta 257 ujmuje się wartości przekazanych pożyczek e i zwiększenie należności z tytułu prefinansowania, a na stronie Ma zwrot udzielonych pożyczek. Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu udzielonych pożyczek w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan ewentualnych nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.
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.
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 ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów. Nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo - wartościowa. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 4 – „Koszty według rodzajów”		
400	Koszty realizacji zadań drogowo-mostowych ze środków budżetowych (39.600.60011)	Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60011. Na koncie 400 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 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się według nazwy zadania i według paragrafu klasyfikacji budżetowej. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
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)	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. 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.
403	Koszty budżetowe zadań specjalnych (39.752.75212)	Konto 403 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 75212. Na koncie 403 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 403 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 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.
404	Koszty budżetowe zadań na autostradach płatnych (39.600.60005)	Konto 404 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60005. Na koncie 404 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 404 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
406	Pozostałe koszty budżetowe (39.600.6001.1)	potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. 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. Konto 406 służy do ewidencji pozostałych kosztów budżetowych w ramach Rozdziału 60011. 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. Ewidencję szczegółową prowadzi się według paragrafu klasyfikacji budżetowej i rodzaju wydatku. 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 zadań drogowo-mostowych finansowanych ze środków zagranicznych	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.
414	Koszty finansowane ze środków KFD 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. 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.
421	Koszty finansowane z dochodów własnych	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.
490	Rozliczenie kosztów	Konto 490 służy do rozliczenia kosztów rodzajowych. Konto nie posiada szczegółowej analityki.
Zespół 6 - „Produkty i rozliczenia międzyokresowe”		
640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów	Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów. Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.
Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”		
740	Dotacje i środki na inwestycje	Konto 740 służy do ewidencji i rozliczenia otrzymanych dotacji. Na koniec roku obrotowego saldo na koncie 740 nie może występować.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
750	Przychody finansowe - dochody budżetowe	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych. 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.
752	Pozostałe przychody finansowe	Konto 752 służy do ewidencji zrealizowanych dodatnich różnic kursowych i odsetek Po stronie Ma ujmujemy zwiększenia przychodów finansowych Po stronie Wn ujmujemy przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych na wynik finansowy. Na koniec roku konto 752 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 finansowych dochodów własnych. Po stronie Wn ujmujemy zwiększenia kosztów z tytułu dochodów własnych. Po stronie Mn ujmujemy przeniesienie poniesionych kosztów finansowych na wynik finansowy. Na koniec roku konto 755 nie wykazuje salda.
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 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

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
762	Pozostałe przychody - dochody własne	<p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik finansowy.</p> <p>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.</p>
763	Pozostałe koszty- dotyczące budżetu	<p>Konto 763 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych kosztów niż podlegających ewidencji na pozostałych kontach kosztowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 763 księguje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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, umorzone i nieściągalne należności od dłużników. <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 763 przenosi się na wynik finansowy. 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</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia pozostałych kosztów dochodów własnych</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie poniesionych pozostałych kosztów dochodów własnych na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 764 nie wykazuje salda.</p>
765	Pozostałe przychody operacyjne	<p>Konto 765 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na pozostałych kontach przychodowych.</p> <p>Na stronie Ma księguje się pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozwiązania całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego należności z tytułu nieuregulowanych należności za wystawione zezwolenia na przejazdy pojazdów nienormatywnych, 2) nieuregulowane zobowiązania wobec KFD, np. z tytułu rozwiązania odpisu, umorzenia, przedawnienia lub uznania należności za nieściągalne. <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta 765 przenosi się na konto wynik finansowy. Na koniec roku konto 765 nie wykazuje salda.</p> <p>Odpowiednikiem konta w systemie SAP dla WF2 jest konto 760-1-200.</p>
800	Fundusz jednostki	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową i rachunkowość jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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,

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</p> <p>5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;</p> <p>6) różnice z aktualizacji środków trwałych;</p> <p>7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów;</p> <p>8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</p> <p>9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</p> <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <p>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;</p> <p>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;</p> <p>3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji</p> <p>4) wartość dochodów własnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji;</p> <p>5) różnice z aktualizacji środków trwałych;</p> <p>6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;</p> <p>7) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</p> <p>8) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</p> <p>Ewidencja szczegółowa na rozbudowanych kontach syntetycznych 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
805	Fundusz wydzielony	<p>Konto 805 służy do ewidencji funduszu wydzielonego poszczególnych Oddziałów i Centrali.</p> <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> <p>1) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych przez Oddziały dochodów na rachunek dochodów budżetowych,</p> <p>2) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych środków budżetowych na rachunki Oddziałów,</p> <p>3) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych wydatków budżetowych,</p> <p>4) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta 805.</p>
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	<p>Konto 810 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na fundusz jednostki (wylącznie w końcu roku obrotowego).</p> <p>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.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	<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> <p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a w szczególności równowartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz innych rozliczeń międzyokresowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.</p> <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</p>
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.</p> <p>Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p>
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	<p>Konto 860 służy do ujęcia w ciągu roku strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalania wyniku finansowego jednostki na koniec roku obrotowego.</p> <p>W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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, <p>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 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.</p> <p>Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</p>

B. Konta pozabilansowe

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

950	Wydatki strukturalne	Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów.
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 niezrealizowanych wydatków, które były w planie. <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 według rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.</p>
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	<p>Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych.</p> <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 nie mających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania, 4) inne 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. <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 innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym, 4) zaangażowanie dotyczące umów nie mających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania, 5) drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych. <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"> 1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej. 2) plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. <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 nie wygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>

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 użytkowania 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 ujmowane 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/Centralę 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
016	Dobra kultury	<p>jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. 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. 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. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Zakup dóbr kultury realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800. 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/Centrala dla pozostałych Oddziałów/Centrali). Po przekazaniu pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych saldo konta wykazuje „0”. Pozostałe środki trwałe lub pozostałe WNIP przyjmowane w ramach zakupu centralnego ujmowane są na koncie 018 lub 021. Na stronie Wn konta 018 ujmuje się w szczególności przychody zakupionych pozostałych środków trwałych i pozostałych WNIP. 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. 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 dostawy 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.</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. 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>Odpisy 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>
074	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (umarżanych jednorazowo)	<p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <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>Szczegółne 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 dodatkowo, 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> <p>- pod datą 31.12. - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na fundusz jednostki (konto 800).</p> <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 przeksięguje 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 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 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.
136	Rachunek – opłat i kar z ustawy o drogach publicznych i ustawy o transporcie drogowym	Rachunek - opłat i kar z ustawy o drogach publicznych i ustawy o transporcie drogowym służy do ewidencji wpływów w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • z tytułu ustawy o drogach publicznych, • ustawy o transporcie drogowym.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<ul style="list-style-type: none"> • odsetki, • pozostałe Po stronie Wn księgowane są wpływy i odsetki Po stronie Ma księgowane są płatności i zwroty (są to przelewy do KFD). Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.
139	Inne rachunki bankowe	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. 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.
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	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. Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające sumy pieniężne w drodze.
144	Inne rachunki bankowe - rachunek pomocniczy dochodów budżetowych	Rachunek pomocniczy dochody budżetowe Oddziału (prowadzony w banku na wydzielonym rachunku bankowym) - służy do ewidencji dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmowane są wpłaty dochodów budżetowych Na stronie Ma ujmuje się przekazanie dochodów budżetowych do Centrali oraz zwroty nadpłat Konto na koniec roku nie wykazuje salda.
145	Inne rachunki bankowe- rachunek pomocniczy	Rachunek pomocniczy - wydatków budżetowych Oddziału (prowadzony w banku na wydzielonym rachunku bankowym) służy do ewidencji wydatków budżetowych Na stronie Wn ujmowane są wpływy z Centrali środków budżetowych Na stronie Ma ujmuje się ponoszone wydatki budżetowe Konto na koniec roku nie wykazuje salda.
Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (krajowymi)	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót i usług. Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadłów, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. ▪ Wadła i kaucje na kontaktach 208 i 209 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.
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (zagranicznymi)	Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót i usług.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>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. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze pomocniczej Odbiorców, z wyłączeniem rozrachunków i rozszczeń 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 rozszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
203	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (odbiorcami w walucie krajowej)	<p>Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków i rozszczeń z odbiorcami</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i rozszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy spłatę, zmniejszenie należności i rozszczeń.</p> <p>Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
204	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (odbiorcami w walutach obcych)	<p>Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i rozszczeń z odbiorcami</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i rozszczenia</p> <p>Po stronie Ma księgujemy spłatę należności, zmniejszenie należności i rozszczeń.</p> <p>Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń 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.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.</p> <p>Konto 208 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.</p>
209	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z tytułu wadłów)	<p>Konto 209 służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu wadłów</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.</p> <p>Konto 209 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
210	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z tytułu dochodów własnych)	<p>Konto 210 służy do ewidencji należności i rozszczeń 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.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.</p> <p>Konto 210 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma, stan zobowiązań</p>
211	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (odbiorcami z tytułu opłat - wynikających z ustawy o drogach publicznych: decyzji i kar za zajęcie pasa drogowego,	<p>Konto 211 służy do ewidencji należności i rozszczeń z tytułu:</p> <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. <p>Typowe księgowania:</p> <p>1) Księgowanie decyzji /zezwoleń/ za przejazdy nienormatywne, zajęcie pasa drogowego Wn 211/ Ma</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	przejazdy nienormatywne, umowy dzierżawy pasa drogowego)	<p>215,</p> <p>2) Wpływ środków Wn 136/ Ma 211,</p> <p>3) Na stronie Wn księgujemy powstałe należności oraz należne odsetki,</p> <p>4) Na stronie Ma księgujemy spłatę i zmniejszenie zobowiązań,</p> <p>5) Decyzja administracyjna Wn 211 w korespondencji z 215 Ma wpłata za decyzję administracyjną w korespondencji z 136.</p> <p>6) Po stronie Wn księguje się wystawione decyzje z tyt. Ustawy o Droгах Publicznych i o Transporcie Drogowym strona Ma konto 215.</p> <p>Konto 211 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
212	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi (finansowane ze środków KFD)	<p>Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD</p> <p>Po stronie Ma księgujemy wystawiane wnioski przez Centralę lub Oddziały GDDKIA przekazywane do BGK w celu dokonania płatności,</p> <p>Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p> <p>Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy spłatę zobowiązań na podstawie potwierdzenia dokonania płatności z KFD</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług finansowanych z KFD. Podstawą księgowania są wystawiane wnioski o wypłatę wraz z fakturą,</p> <p>Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
213	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi (finansowane ze środków z KFD)	<p>Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD</p> <p>Po stronie Ma księgujemy wystawiane wnioski przez Centralę lub Oddziały GDDKIA przekazywane do BGK w celu dokonania płatności,</p> <p>Konto 213 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
214	Rozrachunki z KFD finansowane przez BGK	<p>Konto 214 służy do ewidencji płatności środków KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK</p> <p>Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD.</p> <p>Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto 800.</p> <p>Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p>
215	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z KFD (UDP, UTD, JA) – odbiorcy)	<p>Konto 215 służy do ewidencji rozrachunków z KFD z tytułu opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych oraz z tytułu ustawy o transporcie drogowym oraz ustawy o autostradach.</p> <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. <p>Typowe księgowania:</p> <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

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p> <p>Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy oraz z lat poprzednich.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma, stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p>
225	Rozrachunki z budżetami	<p>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.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu podatków.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się naliczone i wymierzone podatki.</p> <p>Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności z tytułu podatków, a saldo Ma, stan zobowiązań z tytułu podatków.</p>
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 za hipotekowanych</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prywatyzacji, - dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych. <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 dochodów ze środków Funduszy Pomocowych	<p>Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.</p> <p>Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.</p> <p>Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.</p>
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	<p>Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Na stronie Wn konta ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowania wydatków dokonanych w korespondencji z kontem 800;

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>2) Na stronie Ma konta ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację projektu.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.</p> <p>Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie realizacji programu.</p>
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, FP oraz PFRON.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zachowane zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki.</p>
233	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek 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 rozszczenia 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 rozszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
235	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (Rozrachunki walutowe)	<p>Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków walutowych z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia. Po stronie Wn ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki, Po stronie Ma ujmuje się: rozliczenie zaliczki, potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika.</p> <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>
236	Rozrachunki z tytułu kaucji mieszkaniowych	<p>Analityka wg mieszkańców. W korespondencji z kontem 139.</p>
240	Pozostałe rozrachunki	<p>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.</p>
241	Pozostałe rozrachunki złotowe	<p>Ewidencja refundacji, omyłek (np. bankowych), rozrachunki z tytułu odpłatności za korzystanie z ośrodków wypoczynkowych, zobowiązania ZFŚS.</p>
243	Pozostałe rozliczenia	<p>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.</p>
245	Rozrachunki wewnętrzne	<p>Konto 245 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKIA i Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziałów, w tym na wydatki budżetowe..</p> <p>Po stronie Wn w ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 <p>Po stronie Ma w ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływ środków z Centrali, 2) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych dochodów budżetowych. <p>Konto 245 nie może wykazywać salda na koniec roku obrotowego.</p>
246	Rozrachunki z tytułu najmu lokali mieszkalnych	<p>Analityka wg mieszkańców. Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 246/760 – faktura za czynsz, 2) 144/246 – zapłata należności za fakturę. <p>Możliwe saldo dwustronne.</p>
247	Rozrachunki z pracownikami z tyt. kaucji mieszkaniowych	<p>Konto 247 służy do rozrachunków i rozliczeń z pracownikami lub emerytami z tytułu wynajmu mieszkań zakładowych.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Zwrot kaucji, <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		2) Wpłaty kaucji.
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) zmniejszenie 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 wątpliwe 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 przeznaczone 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 4 – Koszty według rodzajów		
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 6001.1. 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 7521.2. 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 6001.2. 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>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
405	Koszty budżetowe – 39.600.60005	Konto 405 służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym ponoszonych w ramach Rozdziału 60005. 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 409 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 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.
414	Koszty finansowane ze środków KFD	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

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
421	Koszty finansowe z dochodów własnych	<p>potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. 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 nadwyżających. Na stronie Wn konta 421 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 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	Konto 490 służy do ewidencji w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie oraz zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 640.
Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe		
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	<p>Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów. Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. 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. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów. Konto 640 służy do ewidencji rezerw na wydatki przyszłych okresów. Na stronie Wn konta 640 ujmuje się wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwy. Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów. 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. Saldo Ma konta 640 wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p>
Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania		
740	Dotacje i środki na inwestycje	Konto 740 służy do ewidencji inwestycji finansowanych z rachunku dochodów własnych. 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
750	Przychody finansowe - dochody budżetowe	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych. 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 grzyw, 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
763	Pozostałe koszty - dotyczące budżetu	<p>Konto 763 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych kosztów niż podlegających ewidencji na pozostałych kontach kosztowych.</p> <p>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 sportnego 2. pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzona i niesięgalne należności od dłużników oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 763 przenosi się na stronę Wn konta 860.</p> <p>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</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia pozostałych kosztów dochodów własnych</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie poniesionych pozostałych kosztów dochodów własnych na wynik finansowy.</p> <p>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.</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"> 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;

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmwane na koncie
805	Fundusz wydzielony	<p>5) różnice z aktualizacji środków trwałych;</p> <p>6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;</p> <p>7) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</p> <p>8) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia;</p> <p>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.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p> <p>Konto 805 służy do ewidencji funduszu wydzielonego</p> <p>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 oraz środki z budżetu na inwestycje	<p>Konto 810 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na fundusz jednostki. 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.</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 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 rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
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.
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 własnych przekazanych na inwestycje, 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 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.

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 poniższej szczegółowości: 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	Konto 281 służy do ujmowania nie uznanych roszczeń przez jednostkę skierowanych przez kontrahenta na drogę postępowania sądowego arbitrażowego.

950	Wydatki strukturalne	Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych, zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów.
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>
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	<p>Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych.</p> <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	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym

	budżetowych roku bieżącego	<p>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 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>Ewidencja szczegółowa 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 finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej. 2) plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. <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>

System ochrony danych i zbiorów dla Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych Autostrad

System określa zasady zabezpieczenia i ochrony danych księgowych, programów i nośników komputerowych, stosowanych przy eksploatacji systemów informatycznych F/K i podsystemów współpracujących z tymi systemami, które są wyszczególnione w Załączniku nr 8 ust. 1 do przedmiotowego Zarządzenia.

Niniejszy system ma zastosowanie do wszystkich użytkowników systemów informatycznych i podsystemów współpracujących z tymi systemami, o których mowa powyżej.

Rozdział 1.

Zastosowane środki ostrożności

1. W celu zapobieżenia istniejącym zagrożeniom danych księgowych, przetwarzanych za pomocą techniki komputerowej:
 - 1) dane dla wszystkich systemów (z wyłączeniem danych znajdujących się w zasobach ERP) w tym C-Land FK 6.60, archiwizowane są przy pomocy oprogramowania Symantec Backup Exec w wersji 12.5 w sposób następujący:
 - a) codziennie jest wykonywany backup różnicowy, który poddaje archiwizacji tylko te pliki, które uległy zmianie od poprzedniej archiwizacji, backup ten rozpoczyna się o godzinie 23.00,
 - b) raz w tygodniu, w piątek, począwszy od godziny 23.00 wykonywany jest backup pełny,
 - c) raz w miesiącu, ostatniego dnia miesiąca wykonywany jest backup pełny wraz z weryfikacją, również począwszy od godziny 23.00,
 - d) archiwizacja realizowana jest na bibliotekę taśmową Dell PowerVault 136T wyposażoną w 2 napędy streamer LTO3 i zasobnik z 36-ma taśmami, w tym 2 taśmy czyszczące,
 - e) pełna kopia miesięczna jest wyjmowana z urządzenia Dell PowerVault 136T i umieszczana w sejfie w pok. 616 w budynku Centrali GDDKiA;
 - 2) dane znajdujące się w zasobach ERP archiwizowane są przy użyciu oprogramowania Symantec Backup Exec w wersji 12.5. Backup przebiega w sposób następujący:
 - a) serwer PRD (produkcyjny) – backup systemu operacyjnego wykonywany jest raz w miesiącu jako pełny, kopia bazy danych jest archiwizowana w każdą sobotę jako pełny backup, zasób Redo Log jest archiwizowany codziennie jako pełny backup,
 - b) serwery BWDEV, BWQAS, BWPRD (hurtownie danych) – backup systemu operacyjnego jest realizowany raz w miesiącu jako pełny, kopia bazy danych jest archiwizowana w każdą sobotę jako pełny backup, zasób Redo Log jest archiwizowany codziennie jako pełny backup,
 - c) archiwizacja bazy danych Oracle serwera PRD, wykonywana jest jako dzienny przyrostowy Backup wraz z kopią Archive Log. Pełny backup bazy danych uruchamiany jest w każdą sobotę,
 - d) w backupie danych ERP pośredniczy macierz CLUSTERERP, Producent: EMC, model CLARiiON CX3-20;

- 3) fizycznie dane przechowywane w zasobach pamięci masowej są składowane w bibliotece taśmowej i znajdują się w odrębnym pomieszczeniu znajdującym się w GDDKiA, które posiada niezbędne zabezpieczenia w celu ochrony danych;
 - 4) nośniki zawierające zarchiwizowane dane miesięczne, przechowuje się pod zamknięciem w osobnym, wydzielonym pomieszczeniu. Dodatkowo dane są przechowywane w sejfie, do którego klucz posiadają administratorzy systemowi;
 - 5) płyty instalacyjne systemów wyszczególnionych w Załączniku nr 7 ust. 1. do przedmiotowego Zarządzenia oraz systemów współpracujących z programami wyszczególnionymi w Załączniku nr 7 ust. 1., z wyłączeniem systemów, dla których środowiskiem eksploatacyjnym jest Internet, przechowuje się w okresie korzystania oraz przez 5 lat po terminie zaprzestania z ich korzystania.
2. Służby informatyczne zobowiązane są do:
- 1) opracowania zasad korzystania z haseł dostępu do systemu dla poszczególnych pracowników;
 - 2) organizowania przeglądów i bieżącej konserwacji sprzętu komputerowego wraz ze składnikami peryferyjnymi;
 - 3) konserwacji standardowego oprogramowania, poprzez poszukiwanie nowych, bardziej sprawnych i pozbawionych wcześniejszych błędów wersji programów;
 - 4) zapewnienia ochrony przed wirusami komputerowymi, poprzez zakup i bieżącą aktualizację programów antywirusowych;
 - 5) określenia zasad współpracy z zewnętrznymi serwisantami, eliminujące długotrwałe przerwy w pracy systemu;
 - 6) kontroli antywirusowej wszystkich zewnętrznych nośników dołączonych do infrastruktury.
3. Pracownik korzystający z systemu ma bezwzględny zakaz pozostawiania włączonego komputera z uruchomionym systemem, podczas jego nieobecności w pomieszczeniu.

Rozdział 2.

Przechowywanie dowodów księgowych

1. W zakresie sposobu i okresu przechowywania ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, dokumentacji finansowo-księgowej, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych stosuje się:
 - 1) zasady obowiązujące dla archiwizacji dowodów finansowo-księgowych;
 - 2) dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne za bieżący i poprzedni rok obrotowy przechowuje się w pomieszczeniach komórek finansowo BE;
 - 3) okresy przechowywania dowodów księgowych i zbiorów danych oraz zasady udostępniania danych są zgodne z uregulowaniami art. 4 ust. 3 punkt 6, art. 10 i art. 71 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) stanowiącymi o obowiązku gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych) oraz ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (art. 125a., stanowiący o zasadach przechowywania list płac – Dz.U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227).
2. Dla dokumentów finansowo-księgowych, dotyczących rozliczenia środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej, stosuje się następujące zasady:
 - 1) w zakresie Sektorowego Programu Operacyjnego Transport (SPOT):

- a) okres przechowywania dokumentów dotyczących wydatków i kontroli związanych z Sektorowym Programem Operacyjnym Transport na lata 2004-2006 wynosi 3 lata, licząc od dnia otrzymania przez Rzeczpospolitą Polską płatności końcowej z Komisji Europejskiej,
 - b) w przypadku projektów, przy realizacji, których korzystano z pomocy publicznej (Dzianie 1.3 - Regionalna infrastruktura społeczna), okres przechowywania dokumentacji wynosi 10 lat, licząc od dnia przyznania ostatnich środków w ramach pomocy publicznej;
- 2) w zakresie Funduszu Spójności i TEN-T:
- a) okres przechowywania dokumentów wynosi 3 lata, o ile dwustronne ustalenia administracyjne nie stanowią inaczej, od wypłaty przez komisję końcowego salda w ramach projektu,
 - b) archiwizacja dla perspektywy 2007-2013 wynosi 10 lat od momentu udzielenia pomocy, o ile przepisy krajowe nie zakładają dłuższego okresu przechowywania dla poszczególnych dokumentów:
 - faktur i innych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki,
 - księgi rachunkowe,
 - wyciągi z kont bankowych (subkont projektów),
 - raportów i dokumentów potwierdzających zawarte w raportach informacje.
- 3) w zakresie PO Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ) - archiwizacja wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, powinna gwarantować należyte bezpieczeństwo przechowywanych danych. Zgodnie z zapisami Umowy o Dofinansowanie okres przechowywania dokumentów finansowo-księgowych wynosi co najmniej 3 lata od daty zamknięcia PO IiŚ.

System przetwarzania danych w GDDKiA obejmuje następujące programy:

1. Zintegrowany System Finansowo-Księgowy C-LAND:
 - 1) system C-LAND został zakupiony w Firmie C-land S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Bolecha 68 w 1999 roku i służy do udokumentowania pełnej zgodności ksiąg rachunkowych z obowiązującymi zasadami rachunkowości. System ten może pracować pod systemem operacyjnym DOS, w przypadku rozwiązań sieciowych na sieci Novell, Lanastic, Windows 95, Windows NT;
 - 2) wykaz zbiorów danych systemu C-LAND obejmuje:
 - a) zbiory kont księgi głównej i kont szczegółowych, który zawiera symbole kont syntetycznych i analitycznych; nazwy kont syntetycznych i analitycznych; sumy obrotów miesięcznych w złotych na poszczególnych kontach zarówno syntetycznych jak i analitycznych; sumy obrotów miesięcznych w każdej walucie obcej, występujących na kontach analitycznych i syntetycznych,
 - b) zbiory dowodów księgowych, które zawierają informacje o poszczególnych dokumentach wprowadzonych do systemu FK. Informacje te są zawarte w kilku zbiorach, przy czym ich elementem łączącym jest numer dokumentu (numer pozycji dziennika), który jest określony dwoma członami – numerem kolejnego miesiąca oraz numerem dowodu w danym miesiącu,
 - c) katalogi pomocnicze zawierają katalog nazw grup dokumentów stosowanych w jednostce: katalog pracowników; katalog kontrahentów: katalog zawierający symbole cyfrowe i nazwy poszczególnych walut obcych; katalog symboli i nazw kontraktów;
 - 3) system C-LAND jest elementem dokumentacji opisującej przyjęte przez GDDKiA zasady rachunkowości i zawiera:
 - a) wykaz zbiorów danych stanowiących księgi rachunkowe,
 - b) opis poszczególnych opcji systemu m.in. tworzenia zapisów księgowych, obliczeń, kontroli danych, sporządzania wydruków,
 - c) opis sposobów ochrony danych przed zniszczeniem lub niepożądanym dostępem, zabezpieczonych przez system;
 - 4) księgi rachunkowe prowadzone za pomocą systemu C-LAND FK sporządzane są w języku polskim i w walucie polskiej. System C-LAND FK jest systemem wielowalutowym umożliwiającym jednoczesną dekretację na dowolnych kontach w złotych i w walucie obcej, co pozwala na śledzenie obrotów na kontach oraz stanu rozrachunków i rozliczeń w walutach. Zawiera również automatyczne przeksięgowania różnic kursowych.
Zasada podwójnej księgowości stanowi podstawę funkcjonowania systemu i wyraża się poprzez:
 - a) deklarację użytkownika kwalifikującą zakładanie w komputerowym planie kont konto księgi głównej, tzn. syntetycznego szczebla, jako konto bilansowe (ewidencja bilansowa), bądź jako konto pozabilansowe (ewidencja pozabilansowa jednostronna). Każde konto księgowe będące rozbudową konta syntetycznego automatycznie uzyskuje status konta zgodny ze statusem konta syntetycznego,
 - b) programowo zabezpieczoną zasadę przyjmowania wyłącznie dwustronnych zapisów księgowych na kontach bilansowych. Taka konstrukcja systemu zabezpiecza równowagę bilansową, zasadę podwójnego zapisu oraz równość obrotów;
 - 5) system zabezpiecza zasadę ciągłości bilansowej automatycznie przenosząc

saldy bilansu zamknięcia starego roku na bilans otwarcia nowego roku. System umożliwia prowadzenie ewidencji księgowej równoległe w dwóch latach. Realizacji tej funkcji służy odrębna opcja programu zatytułowana w menu programu: "Operacje na przełomie roku". Księgi starego roku – po zakończeniu ewidencji dokumentów tego roku dotyczących – są przez użytkownika zamykane (automatyczną opcją przeksięgowania sald). Po wykonaniu tych czynności nie jest możliwe prowadzenie ewidencji w zbiorach starego roku. Równoległa praca w zbiorach księgowych dwóch lat, konieczna na ich przełomie, odbywa się z zachowaniem odrębnej bieżącej numeracji dokumentów w zbiorach obu lat. Zasada ta daje podstawę prowadzenia na bieżąco ewidencji wszystkich dokumentów księgowych i umożliwia użytkownikowi pełne przestrzeganie porządku chronologicznego w zbiorach dokumentów księgowych;

- 6) usystematyzowany zapis dokumentów księgowych wynika z:
 - a) konstrukcji planu kont księgi głównej (szczebla syntetycznego),
 - b) układu kont analitycznych oraz kontroli szczebli pośrednich między analitycznymi i syntetycznymi,
 - c) prawidłowej pod względem merytorycznym dekretacji dokumentów księgowych;
- 7) system C-LAND FK wyznacza reguły budowy struktury kont księgowych i określa konstrukcję powiązań kont analitycznych z kontami wyższego rzędu oraz z kontem syntetycznym, co umożliwia pełne przestrzeganie zasady systematycznego ujmowania zapisów. Wszystkie księgowania prowadzone są na najniższym poziomie analitycznym danego konta. System sam dokonuje przeksięgowania na wyższe szczeble konta podczas zapisywania księgowania danego dokumentu. W jednym dokumencie można zapisywać maksymalnie 99 dekretyw księgowych;
- 8) zapisy dokonywane są w księgach rachunkowych w sposób trwały, bez możliwości dokonywania zmian lub dopisywania dekretacji. Każdy zapis księgowy w systemie oznaczony jest w lewym górnym narożniku ekranu jednoznaczny, niepowtarzalny numerem składającym się z dwóch części, z których pierwsza oznacza numer miesiąca, w zbiorach którego zarejestrowano dowód księgowy, zaś druga określa numer dowodu w miesiącu. Numer ten określany jest mianem numeru pozycji dziennika, nadawany jest automatycznie przez system i stanowi jedną z podstaw identyfikacji dokumentu księgowego w zbiorach ksiąg rachunkowych. Każdy dowód księgowy zapisany pod odrębną pozycją dziennika zawiera także imię i nazwisko osoby, która go wprowadziła do zbiorów księgowości komputerowej. System posiada zabezpieczenia programowe chroniące poszczególne osoby upoważnione do prowadzenia ewidencji księgowej na komputerze przed zapisem pod ich nazwiskiem księgowania przez osoby do tego nieupoważnione (hasło znane tylko osobie). Dokumenty księgowe, rejestrowane w systemie automatycznie, są wyróżnione za pomocą napisu umieszczonego w nagłówku dokumentu: „automat lub aut” oraz są obligatoryjnie (systemowo) drukowane, aby zapisany na papierze dokument mógł na trwałe pozostać w księgach rachunkowych użytkownika. Poprawianie błędów księgowych możliwe jest wyłącznie poprzez wprowadzenie nowej pozycji dziennika korygującej błędny zapis za pomocą zapisów dodatnich lub ujemnych;
- 9) system C-LAND umożliwia zapis dokumentów księgowych wyłącznie na kontach analitycznych. Wykonany na parze kont analitycznych zapis księgowy rejestrowany jest równocześnie w dzienniku oraz powtarzany jest automatycznie na wszystkich kontach nadrzędnych tych kont analitycznych włącznie z kontami syntetycznymi;
- 10) system kontroluje chronologię dat rejestracji dokumentów w dzienniku. Data podawana jest przez użytkownika podczas uruchomienia systemu oraz zapisywana w zbiorach;

- 11) księgi rachunkowe oznaczone zostały nazwą GDDKiA i nazwa ta została zakodowana podczas instalacji systemu i nie może być samodzielnie zmieniona przez użytkownika. Podczas pracy z systemem widoczna jest w lewym górnym rogu ekranu oraz umieszczana jest na każdym wydruku komputerowym w pierwszej linii wydruku. Nagłówki wydruków zawierają ponadto automatyczną numerację stron, oznaczenie nazwy systemu (pionowy napis C-LAND), datę sporządzenia i tytuł wydruku oraz okres obrachunkowy (miesiąc i rok). Ostatnia strona oznaczona jest napisem „koniec wydruku”;
- 12) zintegrowany System C-LAND składa się z modułu Finansowo-Księgowego i modułu Środki Trwałe. W skład modułu finansowo-księgowego wchodzi poniższe katalogi:

a) KATALOG FINANSOWO-KSIĘGOWY:

- i. Księgowość – wersja 6,60
 - A – Dokumenty
 - B – Plan kont
 - C – Obroty i salda kont
 - D – Rozrachunki i rozliczenia
- ii. Zestawienia walutowe – wersja 6.13
 - A – Zestawienia rozrachunków i rozliczeń walutowych
 - B – Zestawienie obrotów i sald na kontach walutowych
 - C – Automatyczne rozliczanie różnic kursowych
 - D – Księgowanie różnic kursowych na koniec roku
- iii. Katalog kontraktów – wersja 3.58b
 - A – Katalog kontraktów
 - B – Zestawienia i wydruki
 - C – Przeniesienie kontraktów do nowego roku
 - D – Porządkowanie katalogu kontraktów
- iv. Rejestr zakupu – wersja 1.56 /nieaktywna/
- v. Finansowy arkusz obliczeniowy – wersja 1.56 /nieaktywna/
- vi. Opcje dodatkowe – wersja 1.56 /wersja nieaktywna/
 - B – Księgowanie wyciągów bankowych
 - H – Drukowanie polecenia przelewu
 - I – Wyprowadzanie kontrahentów do systemu SAP

b) KATALOG ŚRODKI TRWAŁE

- i. Środki trwałe – wersja 2.2.0
 - A – Majątek trwały – wersja 2.2.7
 - B – Dokumenty
 - C – Okresy obrotowe
 - E – Wydruki
- ii. Raporty – wersja 2.2.7
 - A – Wydruki danych o amortyzacji
 - B – Lista wszystkich środków trwałych w podziale na grupy KŚT.

2. Zintegrowany system SAP ECC 6.0:

- 1) zintegrowany system SAP ECC 6.0 zwany dalej „SAP”, wykonany przez SAP A.G., zakupiony w firmie Konsorcjum Winuel & Capgemini, jest dostosowany do struktury działania jednostki budżetowej;
- 2) system SAP oparty jest o przetwarzanie transakcyjne. Cała funkcjonalność programu jest zorganizowana w postaci transakcji. Transakcje programu służą do wprowadzania danych - umożliwiają ich przetwarzanie, a także pozwalają na prezentację zestawień oraz innych danych. Transakcje programu są wywoływane przez użycie odpowiedniej opcji menu programu;
- 3) program SAP w GDDKiA składa się z następujących modułów:
 - a) FI – rachunkowość finansowa,
 - b) FM – sprawozdawczość budżetowa,

- c) HR – kadry i płace,
 - d) PS – planowanie i zarządzanie projektami,
 - e) SD – moduł sprzedaży;
- 4) w systemie SAP prowadzona jest analityka do obsługi należności z tytułu opłat drogowych. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej systemie C-LAND;
- 5) księgi pomocnicze w systemie SAP obejmują:
- a) rozrachunki z odbiorcami- analityka do kont syntetycznych zespołu 2,
 - b) podczas zakładania konta odbiorcy wprowadzane jest konto KG zbiorcze tego kontrahenta; przekierowanie operacji na inne konto syntetyczne dokonywane jest poprzez zdefiniowane operacje specjalne;
- 6) w systemie SAP utworzono następujące grupy odbiorców dla modułów FI i SD:

Grupa	Zakresy numerów	Numeracja zewn. / wewn.	Opis / komentarz	Konto KG zbiorcze	OS/ konto KG docelowe
00KR	XX10000 -XX19999	Wewnętrzna	Krajowi – pozostali (poza zezwoleniami i dystrybutorami)	211-0-100	bez OS
00KZ	XX30000 -XX39999	Wewnętrzna	Krajowi – z tytułu opłat drogowych (UDP)	211-0-000	D / 215-0-100 O / 221-0-000
00ZZ	XX40000 -XX49999	Wewnętrzna	Zagraniczni – z tytułu opłat drogowych (UDP)	211-0-000	D / 215-0-100 O / 221-0-000
00IK	XX60000 -XX69999	Wewnętrzna	Inspektoraty- kary	900-0-400	D / 215-0-100
00DU	XX70000-- XX70099	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – urzędy celne, BOTM	900-0-100	D / 215-0-100
00DS	XX 70100 -XX70199	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – PKS	900-0-100	D / 215-0-100
00DI	XX70200 -XX70299	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – inspekcje transportu drogowego	900-0-100	D / 215-0-100
00DM	XX70300 -XX70399	Wewnętrzna	Dystrybutorzy- stowarzyszenia, zezwolenia	900-0-100	D / 215-0-100
00DP	XX71000 -XX71999	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – urzędy pocztowe	900-0-100	D / 215-0-100
00DT	XX72000 -XX73999	Wewnętrzna	Dystrybutorzy –pozostali dystrybutorzy	900-0-100	D / 215-0-100
00DB	XX79000 -XX79999	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – inni (zezwolenia, decyzje, licencje)	900-0-100	D / 215-0-100

XX – identyfikator JG: 00 – Centrala

Operacje specjalne (OS):

- D – rozrachunki z KFD (UTD, UOP, UOA),
- O – należności z tytułu dochodów budżetowych.

- 7) operacje sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych);
- a) faktury sprzedaży wystawiane są w module SD. Wystawienie faktury poprzedza utworzenie w systemie zlecenia sprzedaży przez Wydział Finansowy Zespołu Obsługi Należności z Tytułu Opłat Drogowych na podstawie pisemnego wniosku od pracownika komórki merytorycznej (Departamentu Partnerstwa Publiczno-Prywatnego),
 - b) zlecenie sprzedaży zawiera między innymi: dane o odbiorcy, numerze (indeksie) usługi oraz cenie i wartości przedmiotu usługi. Pracownik Wydziału Finansowego Zespołu Obsługi Należności z Tytułu Opłat Drogowych wprowadza do zlecenia sprzedaży dekretacje budżetowe (obszar funkcjonalny, program budżetowy, pozycję finansową

- i stanowisko finansowe) oraz odpowiednie konto bankowe, na które kontrahent dokonuje wpłaty,
- c) po zapisaniu faktury następuje wydruk faktury,
- d) faktury ujmowane są w rejestrze VAT sprzedaży w momencie ich zaksięgowania;
- 8) faktury sprzedaży oraz faktury korygujące ewidencjonowane są na kontach Odbiorców, oznaczone są rodzajem dokumentu oraz odrębną numeracją dokumentacji;
- 9) kody podatkowe:

Kod podatku	Podatek	Klasyfikacja podatkowa klientów	Klasyfikacja podatkowa materiałów
S2	VAT należny 22%	1	3
XA	VAT należny-sprzedaż niepodlegająca	1	0

10) dokumenty księgowe przypisane do faktury w SD:

Opis	Dokumenty księgowe	Zakres numeru dok. księgowego
Faktura VAT/Rachunek	RV	Przejęcie z SD
Storno faktury	RV	Przejęcie z SD
Faktura korygująca	RK	Przejęcie z SD
Storno faktury korygującej	RK	Przejęcie z SD
Faktura VAT/Rachunek (ręczne księgowanie)	OS	Przejęcie z SD
Faktura korygująca (ręczne księgowanie)	OK	Przejęcie z SD

11) opis funkcji realizowanych w systemie:

- a) *import wyciągów bankowych* – program umożliwia wczytanie plików zawierających wyciągi bankowe i automatyczne zaksięgowanie odpowiednich dokumentów,
- b) *windykacja należności* - program wykonuje automatycznie obliczanie i emisję not odsetkowych i potwierdzeń sald na podstawie dekretacji należności oraz dokonanych wpłat,
- c) generowane dokumenty:
- noty odsetkowe - program posiada funkcjonalność umożliwiającą wystawianie not odsetkowych. Możliwe jest ponowne naliczenie i wystawienie noty odsetkowej,
 - potwierdzenia sald - w tym zestawieniu mogą być analizowane, usuwane i ponownie drukowane potwierdzenia zgodności sald z wybranymi kontrahentami.

Systemy przetwarzania danych w Centrali i Oddziałach GDDKiA

1. Centrala Warszawa

W Centrali Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie przy ul. Żelaznej 59, w celu prawidłowego realizowania zadań przez BE, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) C-Land FK; wersja 6.60 – Zintegrowany System Finansowo-Księgowy; Autor: C-Land S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 04.04.1997 r., umowa z 14.03.1997 r.;
- 2) SAP ECC 6.0, wykonanego przez: SAP A.G., zakupionego w firmie Konsorcjum Winuel & Capgemini:
 - a) Moduł FI; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.,
 - b) Moduł FM; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.,
 - c) Moduł HR; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.,
 - d) Moduł PS; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 4) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2004 r.;
- 5) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 10.2008 r.;
- 6) Kbnnet on-line; aplikacja www; Kredyt Bank S.A.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 10.2008 r.;
- 7) KFD – ESB SERWIS Sp. z o.o., rozpoczęcie eksploatacji - 03.2006 r. – zakończenie eksploatacji - 30.11.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – sierpień 2003 r.;
- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 05.2009 r.;
- 11) TREZOR – Aplikacja www – Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa, Autor: Comarch S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 11.2006 r.;
- 12) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 06.2008 r.;
- 13) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 3; Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 06.2009 r.;
- 14) LexPolonica; Aplikacja www; Serwis Prawniczy LexisNexis; Autor: LexisNexis Polska Sp. z o.o.; Obecnie obowiązująca umowa została podpisana 25.11.2008 r. (z terminem obowiązywania do 25.11.2009 r.).

Szczegółowe informacje dotyczące wykazu struktury zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz wzajemnych powiązań na komputerowych nośnikach danych zawarte są w instrukcjach poszczególnych programów.

Na Oddziałach spoczywa obowiązek określenia zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

2. Oddział Warszawa

- 1) SYMFONIA FK – SAGE, wersja 2009.1.0.70; data zakupu: 20-09-1999 r.;
- 2) SYMFONIA - Środki trwałe – SAGE, wersja 2006.0.0; data zakupu: 20-09-1999 r.;
- 3) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 21.10.2005 r.;
- 4) SKP -COMPEX Sp z o.o., wersja 6.67; od 09.03.1995 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 6) SAP (moduł HR), od 01-02-2008;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rok rozpoczęcia eksploatacji 2009.

3. Oddział Białystok

- 1) System finansowo – księgowy „FK VI” v.2.52 do obsługi księgowości budżetowej; Autor: Jacek Nowiński – rok rozpoczęcia eksploatacji 2001;
- 2) System płacowy PL I; Autor Jacek Nowiński – rok rozpoczęcia eksploatacji 1999;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 4) Program KBnet off-line -Videotel , Kredyt Bank S.A., wersja 5.5; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji: 2005;
- 5) Program „Środki trwałe” Autor ETOB Sp. z o.o. Białystok – rok rozpoczęcia eksploatacji 2009;
- 6) Program „Wyposażenie”; Autor ETOB Sp. z o.o. Białystok – rok rozpoczęcia eksploatacji 2006;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rok rozpoczęcia eksploatacji 2009;
- 8) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji 11.2003 r.;
- 9) PZU – Aplikacja eRU – Rejestrator Ubezpieczeń Grupowych – rozpoczęcie eksploatacji: 03.2009 r.;
- 10) VADEMECUM GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO – Polskie Wydawnictwa Profesjonalne Sp. z o.o. – rozpoczęcie eksploatacji: 04.2004 r.;
- 11) LEX OMEGA – Wotters Kluwer Polska Sp. z o.o. – rozpoczęcie eksploatacji: 08.2001 r.

4. Oddział Bydgoszcz

- 1) System Finansowo - Księgowy FinSoft-FK; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Maciej Dutkiewicz Koszalin, wersja 2.0; rozpoczęcie eksploatacji 22.11.1994 r.;
- 2) Kadry i Płace; Autor: Agencja Usług Informatycznych DROMAT s.c. Florian Gilewski Bydgoszcz rozpoczęcie eksploatacji 1994 r.;
- 3) System ewidencji środków trwałych; Autor: Józef Joszko Gębice, wersja 1.36.[0]; rozpoczęcie eksploatacji 01.2003 r.;
- 4) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 08.2008 r.;
- 5) e-PFRON OffLine; Autor: PFRON DRQ, wersja 1.3.7; rozpoczęcie eksploatacji 11.2003 r.;
- 6) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;

- 7) Program „FAKTOR” Firma AJT Soft 2000-2005; wersja 1.84; rozpoczęcie eksploatacji lipiec 2000 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 14.08.2009 r.;
- 9) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej „SZAFIR”; wersja 1.2.0; Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji: maj 2009 r.;

5. Oddział Gdańsk

- 1) Program księgowy FK 3.17 „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2004 r.;
- 2) Program środki trwałe 7.30 „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r.;
- 3) Program gospodarki materiałowej 5.34 G „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1994 r.;
- 4) Program płacowy 6.1 „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1993 r.;
- 5) Program kadrowy 6.1 „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1993 r.;
- 6) Program „Faktury”; wersja: 1.23; autor: SHARSSoft Białystok; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1998 r.;
- 7) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 8) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 21.07.2008 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 10.08.2009 r.;
- 10) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji: 2003 r.;
- 11) System Informacji Prawnej LEX, LEX Omega, wersja 6, autor: Wolters Kluwer; (rozpoczęcie eksploatacji: 01.1998 r.).
- 12) System Prawa Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, wersja 6, autor: Wolters Kluwer; (rozpoczęcie eksploatacji: 01.2006 r.).

6. Oddział Katowice

- 1) SYSTEM FINANSOWO-KSIĘGOWY YUMA, WERSJA 5.50; autor: Marek Jurlewicz Wrocław; wprowadzony w 1996 roku.
- 2) PROGRAM ŚRODKI TRWAŁE INFORM 1 - WERSJA 9.0; autor - INFORM'1 S.C. 41-200 Sosnowiec Al. Zwycięstwa 15; okres eksploatacji od 2003 roku.
- 3) SYSTEM INFORMATYCZNY PŁACE; autor: Omikron - Systemy Informatyczne Katowice. Wprowadzony w 1999 r.;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 5) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 19.12.2005 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, użytkowany od lipca 2009 r.;
- 7) Program AKTYN KADRY PŁACE wersja AKTYN Kadry Płace Pro; Autor: Firma RIVER Kraków; wprowadzony od 10.2009 r.;
- 8) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2003 r.;
- 9) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 05.03.2009 r.;
- 10) LexPolonica; Serwis Prawniczy LexisNexis; Autor: LexisNexis Polska Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji 01.06.2000 r.;

- 11) Program certyfikacji Elektronicznej - Powszechne Centrum Certyfikacji - oprogramowanie firmy UNIZETO TECHNOLOGIES; rozpoczęcie eksploatacji 28.04.2008 r.

7. Oddział Kielce

- 1) Program finansowo - księgowy (FK V 2,52.k) autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego; jest użytkowany w GDDKiA Oddział w Kielcach od 1996 r.;
- 2) Program ewidencji środków trwałych autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego; jest użytkowany od 2000 r.;
- 3) Program do ewidencji materiałów i wyposażenia autorstwa Andrzej Janion; jest użytkowany od 1991 r.;
- 4) Program płacowy autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego; jest użytkowany od 2002 r.;
- 5) Program kadrowy PTI „Zubix” Sp z o.o. w Końskich - jest użytkowany od 2002 r.;
- 6) Program KBnet off-line -Videotel , Kredyt Bank S.A., wersja 5.5; Autor: Sygnity S.A. (rozpoczęcie eksploatacji 2007 r.);
- 7) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - styczeń 1999 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, użytkowany od sierpnia 2009 r.;
- 9) System Informacji Prawnej LEX, LEX Omega, wersja 6, autor: Wolters Kluwer; (rozpoczęcie eksploatacji: 07.2003 r.).
- 10) e-PFRON OffLine, wersja 1.3.7, Autor: PFRON DRQ, (rozpoczęcie eksploatacji: 08.2003 r.);
- 11) CERTUM – Powszechne Centrum Certyfikacji-Unizeto Technologies S.A. Szczecin; wersja 1.4.; rozpoczęcie użytkowania - grudzień 2008 r.

8. Oddział Kraków

- 1) System Finansowo - Księgowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2003);
- 2) System Środki Trwałe DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2003);
- 3) System kasowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2003);
- 4) System Kadrowo-Płacowy SATURN zintegrowany z systemem Rejestracji Czasu Pracy (RCP), wersja 9.13, Autor: CSK ZETO Kielce, (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2003);
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 16.07.2009 r.;
- 7) Program KBnet off-line -Videotel , Kredyt Bank S.A., wersja 5.5; Autor: Sygnity S.A. (rozpoczęcie eksploatacji 19.12.2005 r.);
- 8) e-PFRON OffLine, wersja 1.3.7, Autor: PFRON DRQ, (rozpoczęcie eksploatacji: 25.09.2002 r.);
- 9) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 01.02.2009 r.;
- 10) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej, Aplikacja CryptoCard Suite, wersja 1.20.0023 (rozpoczęcie eksploatacji: 23.02.2009 r.);
- 11) System Informacji Prawnej LEX, LEX Omega, wersja 6, autor: Wolters Kluwer; (rozpoczęcie eksploatacji: 01.01.2008 r.);
- 12) System do fakturowania SYMFONIA Premium, wersja 2007.1.0, autor: Sage Symfonia (rozpoczęcie eksploatacji: 14.01.2009 r.).

9. Oddział Lublin

- 1) Program finansowo-księgowy autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego jest użytkowany w GDDKiA Oddział w Lublinie od 1992 r. Na początku w wersji Dos-owej a obecnie w wersji Windows-owej. Obecnie używana jest wersja programu FK v.2.52.k.
- 2) Rejestr środków trwałych; AS Majątkowy wersja 3.9.4; Autor: Firma „ABAK-SOFT”; w Lublinie – 2000 r.;
- 3) Program kadrowo-płacowy „UNIKAP” - 1989 r.; Autor: Firma PC-BEST w Świdniku – wersja 2009.07 030709;
- 4) Program dla umów i zleceń i umów o dzieło PIT; Autor: Jacek Nowiński – 2004 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 6) E- PEFRON OFFLine wersja 1.3.7. Autor :PFRON DRO rozpoczęcie eksploatacji: 08.2003 r.;
- 7) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 2008 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, 07.2009 r. - wersja 2.12.015.;
- 9) System Informacji Prawnej LEX, LEX Omega, wersja 6, autor: Wolters Kluwer; (rozpoczęcie eksploatacji: 2008 r.).

10. Oddział Łódź

- 1) Program księgowy SFINKS; wersja 8.00- od 1998 r., Autor GEOSOFT Sp. z o.o. w Łodzi;
- 2) Program płacowy DEMON; wersja 7.00- od 1997 r., Autor GEOSOFT Sp. z o.o. w Łodzi;
- 3) Program środków trwałych GRYF; wersja 2.05 - od 1998 r., Autor GEOSOFT Sp. z o. o. w Łodzi;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 5) System sprzedaży SUBIEKT; wersja 1.05 - od 2002 r., Autor INSERT Wrocław;
- 6) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 2008 r.;
- 7) System e-PFRON; wersja 1.3.7.; Autor PFRON DRQ; - od 2003 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, data rozpoczęcia eksploatacji – 11.08.2009 r.;
- 9) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 10) Sigillum Sign Pro; Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.5; Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2009 r.;
- 11) Lex Polonica - od 2001 r.; Lex Polonica Aplikacja WWW, Serwis Prawniczy LexisNexis; Autor: LexisNexis Polska Sp.z o.o.; Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji - od 2008 r.

11. Oddział Olsztyn

- 1) Program Finansowo - Księgowy FK wersja 14.03b, autor: Adam Bryk, Olsztyn; wdrożony 02.1996 r.;
- 2) System ewidencji środków trwałych wersja 1.37, autor: J. Jozsko, Mogilno; wdrożony 01.1995 r.;
- 3) Program „Przelewy 2000” wersja 30 września 2003, autor: Zakład Usług Informatycznych S. Kowalski, Wrocław; wdrożony 10.2003 r.;

- 4) Program kadry – płace wersja 14.03e, autor: Adam Bryk, Olsztyn; wdrożony 07.1996 r.;
- 5) Program Rejestr VAT wersja 1.14b, autor: Adam Bryk, Olsztyn; wdrożony 06.1999 r.;
- 6) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2000 r.;
- 7) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 11.2004 r.;
- 8) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; wdrożony 12.2003 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wdrożony - 09.2009 r.

12. Oddział Opole

- 1) System Finansowo – Księgowy FK wersja 2005.10; Autor Przedsiębiorstwo Informatyczne TARKUS sp. z o.o.;
- 2) System Kadry – Płace wersja 7.82/01/06.2009/; Autor Przedsiębiorstwo Informatyczne „ALEXA” Zygmunt Wiśniewski;
- 3) System GTS – Gospodarka Środkami Trwałymi wersja V6.19h/2008.08.07; Autor Przedsiębiorstwo Informatyczne „ALEXA” Zygmunt Wiśniewski, od dnia 06.12.2004;
- 4) System Symfonia-Handel wersja 2008.1.2/Handel 2008.b; Autor Sage Symfonia, od dnia 21.11.2005;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 6) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 06.02.2007 r.;
- 7) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - styczeń 2006;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wdrożony - lipiec 2009 r.;
- 9) Szafir - program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; wersja 1.2.0; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa SA; rozpoczęcie eksploatacji: marzec 2009 r.;
- 10) CryptoTech - program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; wersja 1.20.0034; Autor: CryptoTech Sp z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji: marzec 2009 r.

13. Oddział Poznań

- 1) System Ekonomiczno-finansowy Pro FINN 2000, wersja 3.30 z dnia 16.06.2003 r., Autor: HS Partner Pro-Test S.A. w Warszawie;
- 2) Program Płace Kadry MAGNETIC, wersja 17.6 z 02.05.2004 r., Autor: Zakład Elektroniki Mikrokomputerowej EWAN Poznań;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 4) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; z 01.01.2000 r.;
- 5) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.0; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 2005.09.06, natomiast wersję 5.5 od 2009.01.06;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wdrożony – 18.08.2009 r.

14. Oddział Rzeszów

- 1) Program kadrowy: Futura – kadry; autor: Optimus –Comfort; wersja 3.0, data rozpoczęcia eksploatacji – 01.1999 r.;

- 2) Program płacowy: Futura – płace; autor: Optimus -Comfort wersja 3.0, data rozpoczęcia eksploatacji – 01.1999 r.;
- 3) Program finansowo-księgowy: FK wersja 2.52; autor: Jacek Nowiński, data rozpoczęcia eksploatacji – 01.1999 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.12.015, data rozpoczęcia eksploatacji – 16.07.2009 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 02.1999 r.;
- 6) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5.; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 02.2006 r.;
- 7) Program ewidencji środków trwałych EMT wersja 2.09/2000; autor: ETOB-RES; data rozpoczęcia eksploatacji – 06.1999 r.;
- 8) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.2; Autor: PFRON DRQ; eksploatacja od 10.2003 r.;
- 9) System Informacji Prawnej Lex; wersja Omega 6.6; producent: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.; eksploatacja od 06.1999 r. - ostatnia aktualizacja 08.2009 r.

15. Oddział Szczecin

- 1) System Finansowo Księgowy FinSoft FKW; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz, Maciej Dutkiewicz Warszawa; Wersja: 2.0; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1994 r.;
- 2) FinSoft FK Wadia; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz , Maciej Dutkiewicz Warszawa; Wersja: 2.0; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1998 r.;
- 3) FinSoft FK Walut; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz , Maciej Dutkiewicz Warszawa; Wersja: 2.0; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1998 r.;
- 4) Rejestr przelewów i wpłat bankowych Przelewy 2000; Autor: Zakład Usług Informatycznych S. Kowalski Wrocław; Wersja: I; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.12.2001 r.;
- 5) KBnet off-line – Videotel; Kredyt Bank S.A.; wersja 5.0.222; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 14.02.2007 r.;
- 6) Symfonia faktura VAT; Autor: Symfonia; Wersja: Symfonia premium 2.51; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.08.2004 r.;
- 7) System Kadrowo – Płacowy Komax; Autor: DATA COM S.C. Szczecin; Wersja: 2009.270; Data rozpoczęcia użytkowania: 28.02.2000 r.;
- 8) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.12.015; data rozpoczęcia użytkowania 01.08.2009 r.;
- 10) e-PFRON Offline; Autor: PFRON DRQ; Wersja: 1.3.7.; Data rozpoczęcia użytkowania: lipiec 2003r.;
- 11) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.09.2009 r.;
12. Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; Data rozpoczęcia użytkowania: 31.03.2008 r.;
13. Legalis Intranet – System Informacji Prawnej; Autor: Wydawnictwo CH Beck 2003-2009; Wersja na 2009 r.; Data rozpoczęcia użytkowania 10.09.2008 r.

16. Oddział Wrocław

- 1) Finansowo-Księgowy SYSTEM ADVANTEC; Autor: Firma Advantec-Softwarte I.T.C. Sp. z o. o. Warszawa, Wersja 3.40.005, Eksploatacja od 09.01.2004 r.;
- 2) Kadry-Płace; Autor: Firma CRON Sp. z o.o. Warszawa; Wersja 7.70; Eksploatacja od 01.01.1994 r.;
- 3) Środki trwałe; Autor Firma ADVANTEC SOFTWARE I.T.C. SP. z o.o. WARSZAWA; Wersja 3.40.005, Eksploatacja od 01.03.2009 r.;
- 4) Środki trwałe; Autor Firma CRON SP. z o.o. WARSZAWA; Wersja 3.50, Eksploatacja od 01.01.1999 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 6) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; Eksploatacja od stycznia 2007;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wdrożony od lipca 2009 r.;
- 8) proCentrum CardManager – Unizeto Technologies S.A., Centrum Autoryzacji Podpisu Elektronicznego, rozpoczęcie eksploatacji lipiec 2008 r.;
- 9) KBnet off-line (VideoTEL); Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5; Autor Sygnity S.A.; Eksploatacja od lutego 2008 r.;
- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji wrzesień 2009 r.;
- 11) System Informacji Prawnej LEX, LEX Omega, wersja 6, autor: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.; (rozpoczęcie eksploatacji: 1999 r.).

17. Oddział Zielona Góra

- 1) Autorem programu finansowo – księgowego –FK- jest mgr inż. Jacek Nowiński. System użytkowany jest w GDDKiA Oddział w Zielonej Górze od 1996 roku początkowo w wersji Dos-owej, a obecnie w wersji Windows-owej (FK v.2.52.m); eksploatacja od 01.1996 r.;
- 2) System Gospodarki Materiałowej – ZAPAS wersja 2000; Autor: COID Bydgoszcz; eksploatacja od 01.1993 r.;
- 3) Płace wersja 08.001 z 17.11.2008 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C w Zielonej Górze; eksploatacja od 05.1992 r.;
- 4) Kadry wersja 06.002.z 02.06.2006 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze; eksploatacja od 05.1992 r.;
- 5) Zintegrowany System Kadrowo-Płacowy KOMAX - eksploatacja od 21.12.2009 r.;
- 6) Podatek wersja 2.25 z 27.04.2009 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze; eksploatacja od 12.1992 r.;
- 7) Zasiłki wersja 2.52 z 21.06.2005 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze; eksploatacja 05.1992 r.;
- 8) Środki Trwałe wersja 9.03 Latin-2 z 03.03.2006 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze; eksploatacja od 07.1999 r.;
- 9) Środki Trwałe Niskocenne wersja 7.05 Latin-2 z 04.02.2008 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze; eksploatacja od 07.1999 r.;
- 10) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 11) Przelewy PALOMAR wersja 2.30, 2000-2003, Autor: Jarosław Grzegorzek; eksploatacja od 12.1998 r.;
- 12) System Pożyczek Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej wersja 2000; eksploatacja 01.2000 r.;

- 13) Faktura Pro dla Windows wersja 2.2 z 2000 r., Autor: dGame Komputer Studio Mirosław Tyc; eksploatacja od 03.2000 r.;
- 14) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.12.015; eksploatacja od 01.08.2009 r.;
- 15) System VideoTEL; Eksploatacja od 28.11.2006 r.
- 16) KBnet off-line (VideoTEL); Kredyt Bank S.A.; wersja 5.5; Autor Sygnity S.A.; eksploatacja od 28.11.2006 r.;
- 17) KBnet on line; aplikacja www; Kredyt Bank S.A.; Autor Sygnity S.A.; eksploatacja od 28.11.2006 r.;
- 18) e-PEFRON offLine; wersja 1.3.7; Autor: PEFRON DRQ; eksploatacja od 09.2003 r.;
- 19) CRYPTOCARD SUITE; wersja 1.20.0023; eksploatacja od 01.01.2009 r.;
- 20) SZAFIR 1.0.3; eksploatacja od 01.09.2009 r.;
- 21) System Informacji Prawnej LEX, LEX Omega, wersja 6, autor: Wolters Kluwer; (rozpoczęcie eksploatacji: 02.2000 r.).
- 22) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Data rozpoczęcia użytkowania: 07.2009 r.

Zasady ewidencjonowania środków w ramach programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej (Funduszu Spójności, TEN-T, PO Infrastruktura i Środowisko, Sektorowy Program Operacyjny Transport)

Rozdział 1.

Przepisy ogólne

1. Podstawę prawną stosowanych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) zasad rachunkowości dla programów współfinansowanych przy udziale środków UE stanowi:
 - 1) ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.);
 - 2) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
 - 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020);
 - 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. Nr 116, poz. 784, z późn. zm.);
 - 5) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. Nr 107, poz. 726, z późn. zm.);
 - 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. Nr 115, poz. 781, z późn. zm.);
 - 7) komunikat Nr 13 Ministerstwa Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych;
 - 8) rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. U. UE. L Nr 371, str. 1 z późn. zm.);
 - 9) krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 z dnia 12 maja 2009 r. wydane przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

Rozdział 2.

Szczególne zasady ewidencji i obiegu dokumentów oraz dowodów księgowych związanych z realizacją programów współfinansowanych z Unii Europejskiej

1. W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad prowadzi się księgi rachunkowe dot. projektów unijnych w siedzibie Centrali GDDKiA w Warszawie

ul. Żelazna 59 w BE w Wydziale Finansowym i Wydziale Finansowej Obsługi Kontraktów.

2. Księgi, o których mowa w ust. 1 obejmują wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez GDDKiA w zakresie ewidencjonowania środków unijnych. Księgi zapewniają wydzielenie odrębnej ewidencji wykorzystania środków unijnych w ramach prowadzonych już ksiąg poprzez nadanie odrębnego kodu księgowego. Ewidencja analityczna na kontach 081 i 400 wyodrębnia podział kosztów według źródeł finansowania.
 - 1) Każdy projekt posiada:
 - a) odrębne rachunki bankowe,
 - b) odrębne księgowe konto kosztów,
 - c) odrębne księgowe konto przychodów;
 - 2) do ujęcia i rozliczenia środków pochodzących z funduszy strukturalnych UE w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych stosuje się metodę kapitałową (funduszową) polegającą na tym, że otrzymane z funduszy UE środki zalicza się na zwiększenie kapitału (funduszu) własnego jednostki.
3. Faktury obce finansowane ze środków UE opisywane i opieczętowywane są zgodnie z zasadami zawartymi w Podręcznikach Procedur dla poszczególnych funduszy. Obowiązkowe elementy opisu:
 - 1) nr umowy o dofinansowanie projektu;
 - 2) nazwa projektu;
 - 3) określenie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych (proporcje);
 - 4) źródło finansowania projektu;
 - 5) potwierdzenie poprawności formalno-merytorycznej i rachunkowej, opatrzone datą zatwierdzenia dokumentu wraz z podpisem sporządzonym w sposób identyfikowalny (pełne imię i nazwisko) lub parafą i pieczęcią imienną osoby upoważnionej;
 - 6) numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu.
4. Płatności za faktury realizowane są z rachunków bankowych otwartych w Narodowym Banku Polskim, odrębnych dla każdego zadania, co umożliwia dokonanie kontroli wydatkowania środków UE:
 - 1) rachunek podstawowy – koszty kwalifikowane;
 - 2) rachunek pomocniczy – koszty kwalifikowane lub niekwalifikowane;
 - 3) rachunek odsetkowy – koszty kwalifikowane (krajowy wkład publiczny).

Dla zadań realizowanych z Sektorowego Programu Operacyjnego – Transport wymagany jest jeden rachunek bankowy.
5. Dokumentację księgową (faktury, wyciągi bankowe, PŚP) niezbędną do potwierdzenia poniesionych kosztów i wydatków oraz uzyskania środków finansowych z UE potwierdzają pracownicy BE (WF i WOK) posiadający pełnomocnictwa Głównego Księgowego GDDKiA.

Zakresy obowiązków i odpowiedzialność pracowników, realizujących finansową obsługę zadań, wynikają z opisów stanowisk i indywidualnych zakresów czynności pracowników.

Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów finansowo-księgowych przekazywane są do Departamentu Projektów Unijnych i Monitoringu celem przygotowania sprawozdań z realizacji projektów, w terminach określonych w umowie o dofinansowanie.
6. Oprócz faktur, dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków na projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym GDDKiA realizującej projekt i dokonującej płatności w związku z realizacją tego projektu. W zależności

od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są:

- 1) w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę:
 - a) lista płac,
 - b) ZUS DRA (pomocniczo ZUS RCX, ZUS RSA),
 - c) karty wynagrodzeń pracownika,
 - d) wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia (wynagrodzenie netto, składki ZUS, podatek i inne przewidziane regulaminem wynagrodzenia i składniki);
 - 2) w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych:
 - a) lista płac,
 - b) umowa o dzieło lub umowa zlecenie wraz z rachunkiem,
 - c) ZUS DRA i ZUS RCX (w przypadku gdy rachunek do umowy zawiera wszystkie składki ZUS) lub ZUS RZA (w przypadku gdy rachunek zawiera tylko składkę na ubezpieczenie zdrowotne);,
 - d) wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia (wynagrodzenie netto, składki ZUS, podatek i inne przewidziane regulaminem wynagrodzenia i składniki);
 - 3) w przypadku kosztów poniesionych na delegowanie pracownika zatrudnionego na podstawie umowy o pracę (koszty podróży, zakwaterowania, diety, ryczałty):
 - a) polecenie wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem delegacji,
 - b) faktury dot. zakwaterowania i innych towarów lub usług,
 - c) bilety za przejazdy środkami lokomocji,
 - d) w przypadku używania samochodu służbowego – faktury za paliwo,
 - e) w przypadku używania samochodu prywatnego do celów służbowych – kwota ryczałtu wyliczona na podstawie zestawienia przejechanych kilometrów,
 - f) wyciągi bankowe lub dokumenty kasowe (KW, raport kasowy);
 - 4) pozostałe wydatki na zakup usług księgowych, prawnych, audytorskich, gastronomicznych, promocyjnych czy zakup towarów (materiałów biurowych, sprzętu) oraz inne opłaty ponoszone w ramach realizacji projektu (opłaty za konferencje, uczestnictwo w szkoleniu):
 - a) faktury VAT,
 - b) rachunki,
 - c) polecenia księgowania,
 - d) wyciągi bankowe,
 - e) dowody kasowe (KW, KP, raport kasowy),
 - f) umowy zawarte z dostawcami usług lub towarów.
7. Oryginały dokumentów, po opisaniu ich w zakresie kwalifikowalności podlegają dekretacji i ewidencji w systemie księgowym. Kopie dokumentów dotyczących wydatków ponoszonych w związku z realizacją projektu dofinansowanego ze środków UE przechowywane są w odrębnym segregatorze, wyodrębnionym na cele tego projektu zgodnie z kryterium rzeczowym i czasowym.
8. Wszystkie zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość a obroty są liczone w sposób ciągły.
9. Odsetki wynikające z przechowywania na rachunkach bankowych środków przekazanych przez Komisję Europejską wykorzystywane są na sfinansowanie wydatków stanowiących krajowy wkład publiczny. Odsetki karne pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazywanych w poświadczeniach

i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność. Pozostałe odsetki zwane odsetkami umownymi nie pomniejszają kwoty wydatków kwalifikowanych wykazywanych w poświadczeniach i zestawieniach wydatków oraz wnioskach o płatność. W przypadku gdy projekt, w ramach którego beneficjent zapłaci odsetki umowne bądź karne został zakończony, odsetki płacone przez beneficjenta odprowadzane są na rachunek dochodów budżetu państwa. Dyspozycję odnośnie środków finansowych pozostających na rachunkach bankowych po zakończeniu realizacji zadania wydaje Ministerstwo Infrastruktury.

10. W ciągu roku budżetowego środki finansowe UE pozostające na rachunkach bankowych wykazuje się w sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych Rb-23 w pozycji 54.
11. Zasady i okres archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych projektów realizowanych z funduszy UE opisano w Załączniku nr 5 do przedmiotowego Zarządzenia.

Rozdział 3.

Konta służące do ewidencji funduszy pomocowych

1. Konta bilansowe:
 - 1) 136 Rachunki środków funduszy pomocowych;
 - 2) 138 Rachunki środków na prefinansowanie;
 - 3) 145 Inne rachunki bankowe – Rachunki pomocnicze projektów;
 - 4) 227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych;
 - 5) 228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych;
 - 6) 240 Pozostałe rozrachunki;
 - 7) 257 Należności z tytułu prefinansowania;
 - 8) 268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania.
2. Opisy funkcjonowania kont, określonych w ust. 1. zawiera Załącznik nr 4A do przedmiotowego Zarządzenia.