

OPIS KONT ZAKŁADOWEGO PLANU KONT

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 – „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;**
- 2) wartości niematerialnych i prawnych (WNiP);**
- 3) umorzenia majątku;**
- 4) inwestycji.**

Konto 011 – „Środki trwałe”

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 013, 015 i 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.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 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.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) wartość majątku przekazanego do jst na podstawie ustawy o drogach publicznych (art. 10 ust. 5);
- 4) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/Ma 800. Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis Wn 011/Ma 800.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, 015 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub komórki organizacyjne, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 016 – „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych.
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.
- 2) niedobory i szkody.
(zapis równoległy Wn 261 Ma 800).

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) 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 z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia obliczanie 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.

Konto 021 – „Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo”

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) 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.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo w wartości początkowej. Zapisy analogiczne jak na koncie 020.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarzone w czasie”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) umarżanych w czasie. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarzone jednorazowo”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) umarżanych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)”

Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.

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 (WNiP).

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNiP nie przekazanych do użytkowania.

Konto 081 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje drogowe)

Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 081 ujmuje się w szczególności: faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia, wykup gruntów) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213;

Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych. Wartość zakończonych inwestycji drogowo – mostowych księguje się w korespondencji z kontem 011.

Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.

Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.

Konto 082 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje w obcych środkach trwałych)”

Na koncie 082 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących nakładów inwestycyjnych poniesionych w obcym Środku trwałym.

Na stronie Wn konta 082 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione nakłady inwestycyjne w obcym obiekcie;
- 2) zwiększenie wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie.

Na stronie Ma konta 082 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych.

Konto 082 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiektach nie przekazanych do użytkowania.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie;**
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych;**
- 3) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.**

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN oraz w walucie obcej.

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.

Konto 130 – „Rachunek bieżący/pomocniczy jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych (w tym rachunków pomocniczych Oddziału) oraz obrotów z tytułu wydatków i dochodów budżetowych dla jednostek prowadzących księgi w systemie finansowo-księgowym SAP.

Rachunki bieżące Centrali GDDKiA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków.

Rachunki pomocnicze Oddziałów GDDKiA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych od dysponenta II stopnia na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym;
- 2) otrzymanych z Centrali na rachunek pomocniczy Oddziałów wydatków budżetowych;
- 3) otrzymanych z Oddziałów zwrotu nie wykorzystanych środków z danego dnia;
- 4) zrealizowanych dochodów budżetowych Centrali;
- 5) przekazane przez Oddziały dochody budżetowe na rachunek dochodów w Centrali GDDKiA;
- 6) wpływ odsetek naliczonych na koniec okresu rozrachunkowego z rachunku BGK. Zapis równoległy dowodem PK – przeksięgowanie rozrachunku z tytułu przekazania wcześniej przypisanych odsetek -249/221.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych);
- 2) przekazanie środków z tytułu wydatków budżetowych na rachunki pomocnicze Oddziałów;
- 3) przekazane przez Oddziały dochody budżetowe na rachunek Centrali GDDKiA;
- 4) okresowe przelewy dochodów budżetowych do Ministerstwa Finansów.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta na rachunkach pomocniczych dochodów i wydatków budżetowych w Oddziałach GDDKiA na koniec dnia wynosi „zero”.

Konto 133 – „Rachunek pomocniczy - dochody budżetowe”

Konto 133 służy do ewidencji stanu środków budżetowych (na rachunkach pomocniczych) oraz obrotów z tytułu dochodów budżetowych w Oddziałach GDDKiA z wyłączeniem Oddziałów prowadzących ewidencję w systemie finansowo-księgowym SAP. Rachunki pomocnicze prowadzone są w NBP.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy dochodów budżetowych oraz wpływ odsetek naliczonych na koniec okresu rozrachunkowego z rachunku BGK. Zapis równoległy dowodem PK – przeksięgowanie rozrachunku z tytułu przekazania wcześniej przypisanych odsetek -249/221.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych do Centrali.

Konto na koniec dnia wykazuje saldo zero.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy Specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którym dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS.

Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia oraz według prowadzonych programów lub projektów.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i pomocnicze.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych;
- 2) sum na zlecenie;
- 3) zabezpieczeń umów i wpłaconych wadiów;
- 4) środków obcych na inwestycje;
- 5) wpływy z ustawy o drogach publicznych;
- 6) wpływy z opłat i kar, o których mowa w art.40a ust.1 ustawy o drogach publicznych oraz w art.64g ust.1 i w art.140ae ust.1 ustawy – Prawo o ruchu drogowym;
- 7) wpływy z opłat, o których mowa w art.46 ust.1 ustawy o transporcie drogowym;
- 8) wpływy z opłat i innych należności z ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego;

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki zgromadzonych środków.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Naliczone przez BGK do poszczególnych rachunków bankowych odsetki księgowane są:

- 1) stanowiące dochody budżetowe Wn 139/Ma 249. Równolegle przypis należności budżetowych, dowodem PK – konto 221/750.
- 2) stanowiące dochody KFD Wn 139/Ma 215;

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze. Konto to stosowane jest przy przekazywaniu środków pieniężnych pomiędzy wyodrębnionymi rachunkami bankowymi jednostki wydatki budżetowe, a dochody budżetowe lub pomiędzy innymi wyodrębnionymi własnymi rachunkami bankowymi.

Z uwagi na posiadanie rachunków bankowych, do których stosowane jest to konto w tym samym banku (NBP lub BGK) konto wykazuje saldo zero.

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń;
- 2) rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 3) ewidencji i rozliczeń wynagrodzeń;
- 4) rozliczeń niedoborów i szkód;
- 5) ewidencji i rozliczeń z tytułu opłat drogowych;
- 6) ewidencji i rozliczeń wydatków z KFD;
- 7) ewidencji i rozliczeń z podwykonawcami i usługodawcami;
- 8) rozliczeń z budżetami i rozrachunków publicznoprawnych;
- 9) innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi i wątpliwymi.

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi

Konto 201 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót i usług.

Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:

- 1) wpłat kaucji gwarancyjnych, zabezpieczeń i wadiów w formie pieniężnej;
- 2) wpłat gwarancji dobrego wykonania w formie pieniężnej.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem dostaw i usług finansowanych z ZFŚS, wpłat kaucji gwarancyjnych, wpłat wadiów oraz wpłat gwarancji dobrego wykonania) oraz według kontrahentów z wyłączeniem rozrachunków z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych-z KFD, które są ujmowane na koncie 212 i 213.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 202 – Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi

Konto służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót i usług, finansowanych z budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według kontrahentów.

Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań a saldo Wn stan należności.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów zagranicznych.

Konto 203 – „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi”

Konto 203 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z odbiorcami krajowymi, m.in. kwot dotyczących wznawiania wydatków.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według kontrahentów.

Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów krajowych.

Konto 204 – „Rozrachunki z wpłat dotyczących obiektów socjalnych”

Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu korzystania z obiektów socjalnych.

Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.

Konto 206 – „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami”

Konto 206 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z odbiorcami z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w systemie finansowo-księgowym SAP – w zakresie podatku VAT w module SD.

Konto 211 – „Rozrachunki z tytułu opłat drogowych”

Konto 211 służy do ewidencji należności z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy o drogach publicznych;
- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy - Prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;
- 5) decyzji wieloletnich, z podziałem na krótko i długoterminowe. Przeksięgowania decyzji do krótkoterminowych następuje pod datą 31 grudnia.

Po stronie Wn ujmuje się należności w szczególności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy pojazdów nienormatywnych, opłat za monitoring i dzierżawę od koncesjonariuszy autostrad płatnych, dzierżawy pasa drogowego, decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 215.

Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności od kontrahentów z tytułu ustawy o drogach publicznych, ustawy o transporcie drogowym, Prawo o ruchu drogowym i ustawy

o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym - w korespondencji z kontem 139.

Konto 211 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności oraz saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencję prowadzi się według kontrahentów i poszczególnych tytułów opłat.

Konto 212 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi finansowane z KFD”

Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej i obcej.

Analityka do konta 212 prowadzona jest w podziale na:

- 1) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 212);
- 2) wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 212).

Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn212/Ma214).

Konto 212 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

Konto 213 – „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi finansowane z KFD”

Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej i obcej.

Analityka do konta 213 prowadzona jest w podziale na:

- 1) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 213);
- 2) wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 213).

Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn213/Ma214).

Konto 213 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

Konto 214 – „KFD – potwierdzenie wydatków”

Konto 214 służy do ewidencji rozliczeń z KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK.

Ewidencja analityczna do konta 214 winna być prowadzona w podziale na:

- 1) rozliczenia z KFD z tytułu inwestycji Wn 212 lub 213/Ma 214;
- 2) rozliczenia z KFD z tytułu wydatków bieżących Wn 212 lub 213/Ma 214;
- 3) rozliczenia z KFD z koncesjonariuszami Wn 212 lub 213/Ma 214;
- 4) rozliczenia z KFD z tytułu wydatków dotyczących KSPO Wn 212/Ma 214.

Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD odpowiednio w korespondencji z kontem 212, 213.

Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto:

- 1) dla wydatków inwestycyjnych Wn 214/Ma 800;
- 2) dla wydatków bieżących Wn 214/Ma 215;
- 3) dla wydatków z koncesjonariuszami Wn 214/Ma 215;
- 4) dla wydatków dotyczących KSPO Wn 214/Ma 215.

Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymywanych z BGK.

Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.

Konto 215 – „Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych”

Konto 215 służy do ewidencji rozliczeń z KFD z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy o drogach publicznych;

- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy - Prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;
- 5) decyzji wieloletnich, z podziałem na krótko i długoterminowe. Przeksięgowania decyzji do krótkoterminowych następuje pod datą 31 grudnia.

Na stronie Wn księgujemy uregulowanie zobowiązań wobec KFD – przekazanie środków oraz zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności (Wn215/Ma139).

Na stronie Ma księgujemy zobowiązania wobec KFD wynikające w szczególności z tytułu wystawionych zezwoleń na przejazdy pojazdów nienormatywnych, wystawionych faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nienormatywnych, not obciążeniowych KSPO, decyzji dot. opłat wynikających z ustawy prawo o ruchu drogowym, wpływy z tytułu odsetek bankowych oraz odsetki naliczone przez BGK, a przekazywane na rachunek KFD, przypadające na dany rok obrotowy należności z tytułu decyzji wieloletnich (Wn 211, 212, 213/Ma 215), pozostające środki z tytułu manualnego poboru opłat nie przekazane do KFD oraz zmniejszenie odpisów aktualizujących należności.

Na koniec roku budżetowego po stronie Ma księgujemy zapisy związane z przeksięgowaniem sald konta 214. Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 216 – „Rozliczenie z podwykonawcami”

Konto 216 służy do ewidencji wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. o spłacie niektórych niezaspokojonych należności, wynikających z udzielonych zamówień publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 837). Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności dla podwykonawcy na podstawie złożonych i zaakceptowanych wniosków (faktur) od podwykonawców. Na stronie Ma ujmuje się wystawione noty księgowo obciążające wykonawcę.

Konto 217 – „Rozrachunki z KFD (ustawa)”

Konto 217 służy do rozrachunków z KFD z tytułu wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. spłacie niektórych niezaspokojonych należności przedsiębiorców, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych. Na stronie Ma ujmuje się potwierdzenie zapłaty dla podwykonawcy otrzymane z KFD. Na stronie Wn ujmuje się wysokość przekazanych (przelew) środków do KFD otrzymanych od wykonawcy lub potrąconych z gwarancji oraz odpis aktualizujący należności wynikających z ustawy.

Konto 218 – „Rozrachunki z dostawcami z tytułu udzielonych zaliczek na środki trwałe w budowie”

Konto 218 służy do ewidencji zaliczek udzielonych kontrahentom w związku z realizacją zadań inwestycyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się wysokość udzielonych zaliczek. Na stronie Ma ujmuje się rozliczenie (zwrot) zaliczki.

Ewidencja prowadzona jest wg poszczególnych źródeł, zadań i kontrahentów. Saldo konta 218 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość udzielonych zaliczek i ujmowane jest w sprawozdaniu finansowym – bilans – w wierszu A. II. 3.

Konto 219 – „Rozrachunki z tytułu opłat drogowych krótkoterminowe i długoterminowe”

Konto 219 służy do ewidencji należności z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy o drogach publicznych;
- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy - Prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;
- 5) decyzji wieloletnich, z podziałem na krótko i długoterminowe. Przeksięgowania decyzji do krótkoterminowych następuje pod datą 31 grudnia.

Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy pojazdów nienormatywnych, opłat za monitoring i dzierżawę od koncesjonariuszy autostrad płatnych, dzierżawy pasa drogowego, decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy 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 oraz o Krajowym Funduszu Drogowym w korespondencji z kontem 139.

Konto 219 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności oraz saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencję prowadzi się według kontrahentów i poszczególnych tytułów opłat.

Dla Oddziałów, które w swoich programach księgowych ze względów technicznych nie mogą wydzielić analityki na koncie 211.

Konto 220 - „Rozliczenie podatku VAT”

Konto 220 służy do ewidencji podatku VAT.

Na stronie Ma ujmuje się VAT należny, na podstawie faktur sprzedaży oraz przeniesienie VAT naliczonego do rozliczenia w danym okresie rozliczeniowym.

Na stronie Wn ujmuje się podatek VAT naliczony na podstawie faktur zakupu oraz przeksięgowanie podatku VAT należnego, do rozliczenia w danym okresie rozliczeniowym.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat oraz odszkodowania uznane przez ubezpieczyciela. W przypadku braku decyzji odszkodowawczej, na koniec okresu sprawozdawczego, przypis dowodem PK, co nie zwalnia z obowiązku uzyskania decyzji i podłączenia jej do dowodu PK.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

GDDKiA prowadzi przypis dochodów budżetowych do każdego rodzaju operacji gospodarczej m. innymi odsetki naliczone do rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu.

Na stronie Ma księguje się na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 Centrali przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800 oraz rozliczenie przekazanych dochodów budżetowych z Oddziałów w korespondencji z kontem 246 (dochody).

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130. Konto stosowane tylko w Centrali GDDKiA.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn księguje się:

- 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28 Centrali, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) przeksięgowanie wydatków budżetowych Oddziałów w korespondencji z kontem 246 (wydatki);
- 3) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130;

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.

Konto stosowane tylko w Centrali GDDKiA.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

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.

Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu podatków.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków.

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.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 pod datą 31 grudnia.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;
- 2) przekięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów.

Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe (miesięczne) lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;
- 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy oraz PFRON.

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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne (z tytułu wynagrodzeń) z kasy jednostki lub przelewy wynagrodzeń na konta pracowników;
- 2) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń;
- 3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności z zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

W jednostkach prowadzących ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP z uwagi na automatyczne zapisy rolę tego konta pełni konto 299-0-231.

Konto 233 – „Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych”

Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Zapisy na stronie Wn konta 233:

- 1) wypłata pożyczki ze środków ZFŚS (Wn 233/Ma 135);
- 2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS (Wn 233/Ma 851).

Zapisy na stronie Ma konta 233:

- 1) spłata raty pożyczki (wraz z odsetkami) z ZFŚS (Wn 135/Ma 233);
- 2) umorzenie pożyczki z ZFŚS (Wn 851/Ma 233).

Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS.

Saldo Wn, konta 233 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłacone pożyczki).

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Po stronie Wn ujmuje się:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki;

- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych nie dotyczących ZFŚS;
- 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.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach od nr 201 do 234.

Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów w tym między innymi:

- 1) pozostałe rozrachunki – kwoty do refundacji;
- 2) mylne wpłaty na rachunek podstawowy lub pomocniczy wydatków budżetowych;
- 3) Podatek VAT od faktur sprzedaży.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki - roszczenia sporne”

Konto 241 służy do ewidencji roszczeń spornych i kwot wstrzymanych.

Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów, kontrahentów i źródeł finansowania (budżet, KFD i inne).

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się m.in. powstanie roszczenia spornego (pod datą złożenia pozwu do sądu), zmniejszenia kwot wstrzymanych dotyczących zobowiązań.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się m.in. odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych, zwiększenia kwot wstrzymanych dotyczących zobowiązań.

Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 246 – „Rozrachunki wewnętrzne z Oddziałami”

Konto 246 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKiA, a Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziału na wydatki budżetowe oraz z tytułu otrzymanych z Oddziału dochodów budżetowych.

Na stronie Wn księguje się:

- 1) przekazanie środków na wydatki budżetowe z Centrali do Oddziału;
- 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych z Oddziałów do Centrali w korespondencji z kontem 130;
- 3) przekazanie uzyskanych dochodów budżetowych z Oddziału do Centrali w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) wpływ środków na wydatki budżetowe z Centrali do Oddziałów w korespondencji z kontem 130;
- 2) wpływ dochodów budżetowych z Oddziału do Centrali w korespondencji z kontem 130.
- 3) przyjęcie w Centrali niewykorzystanych środków budżetowych z Oddziałów.

Konto 246 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Na koniec roku saldo konta 246 dochody ulega przeksięgowaniu w Centrali na konto 222, w Oddziałach na konto 800.

Na koniec roku saldo konta 246 wydatki ulega przeksięgowaniu w Centrali na konto 223, w Oddziałach na konto 800.

Konto 248 – „Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników”

Konto 248 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika.

Na koncie 248 ujmuje się potrącenia z tytułu:

- 1) składek na związki zawodowe;
- 2) składek na ubezpieczenia indywidualne;
- 3) kas zapomogowo – pożyczkowych;
- 4) obciążeń komorniczych;
- 5) pozostałe potrącenia wg oświadczenia pracownika.

Potrącenia z wynagrodzeń księguje się Wn 231/Ma 248

Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

W jednostkach prowadzących ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP z uwagi na automatyczne zapisy potrącenia z wynagrodzeń księguje się na koncie Wn299-0-231/Ma 248.

Konto 249 – „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”

Konto 249 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych, a w szczególności:

- 1) odsetki bankowe naliczone przez BGK, stanowiące dochody budżetowe;
- 2) mylne wpłaty na rachunki depozytowe;
- 3) wpłaty z innych tytułów.

Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów.

Konto 249 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 261 – „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

Konto 261 służy do ewidencji różnic inwentaryzacyjnych wykazanych w czasie spisu z natury. Różnice inwentaryzacyjne powinny być zaksięgowane w terminie

umożliwiający wykazanie w sprawozdaniu finansowym rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Oznacza to, że różnice inwentaryzacyjne wynikające z inwentaryzacji rocznej oraz ich rozliczenie należy ująć w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych podlegają wyjaśnieniu i rozliczeniu w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności.

Na stronie Wn konta księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności:

- 1) w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu;
- 2) w związku z zapłatą dochodzonych należności;
- 3) z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.

Na stronie Ma księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 751, 761 lub 215, 217.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 299 – „Konta techniczne”

Konto 299 jako konto techniczne służy w systemie SAP do:

- 1) przegrupowania kont rozrachunkowych na potrzeby sprawozdania finansowego;
- 2) wyceny bilansowej należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych;
- 3) rozksięgowania list płac.

Konto to nie jest odzwierciedleniem stanu i zmian określonego składnika aktywów i pasywów (kosztów, przychodów, strat i zysków nadzwyczajnych).

Zespół 3 – Materiały i towary

Konta zespołu 3 służą do ewidencji:

- 1) zapasów materiałów i towarów;**
- 2) rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.**

Konto 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.

Konto 310 – „Materiały”

Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów w przypadku gdy nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo - wartościowa.

W następnym roku, nie później niż do ostatniego dnia I kwartału, stan zapasów przenosi się odpowiednio na konta zespołu „4”

Jeżeli w jednostce prowadzona jest w ciągu roku bieżąca ewidencja ilościowo – wartościowa, to:

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 nabycia.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie MA konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od Nieruchomości i podatku od środków transportu , podatku od czynności cywilnoprawnych, składki PFRON oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 410 – „Koszty świadczeń finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym koszty zasądzonych rent (§ 3050 klasyfikacji wydatków).

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 stosowane jest do automatycznego zamknięcia kont zespołu „4” i przeniesienia na wynik finansowy jeżeli wynika to ze specyfiki systemu komputerowego. Konto to nie występuje w Centrali i jednostkach prowadzących ewidencje w systemie finansowo – księgowym SAP.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetowych;**
- 2) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów i towarów;**
- 3) przychodów i kosztów operacji finansowych;**
- 4) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;**
- 5) otrzymanych dotacji, które wpływają na wynik finansowy.**

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego, tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe oraz odsetki od rachunków bankowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 730 i 750.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,
- 4) przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości

i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności budżetowe, koszty upomnienia, postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe;
- 3) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji:

- 1) funduszy;**
- 2) wyniku finansowego;**
- 3) dotacji z budżetu;**
- 4) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.**

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 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 (dotyczy Centrali GDDKiA), w Oddziale w korespondencji z kontem 246;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wyksięgowanie inwestycji bez efektu gospodarczego.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 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 (dotyczy Centrali GDDKiA), w Oddziale w korespondencji z kontem 246;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich-z konta 227
- 4) przeksięgowanie, pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228 (dotyczy Centrali GDDKiA);
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn ujmuje się :

- 1) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na konto 800 (wyłącznie w końcu roku obrotowego).

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 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 (konto 135).

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.

Po stronie Ma ujmuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.

Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS, z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na koniec roku obrotowego.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400,401, 402, 403, 404, 405, 409, 410;
- 2) przeniesienie kosztów zespołu „4” na wynik finansowy przez konto 490.
- 3) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych;
- 4) wartości sprzedanych towarów i materiałów;
- 5) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych;
- 2) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

W ewidencji pozabilansowej ujmowane są te zdarzenia, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyniku finansowego lecz ze względu na określone skutki lub potrzeby sprawozdawcze, kontrolne i rozliczeniowe wymagają odnotowania.

Zawarte w ewidencji pozabilansowej dane nie są wykazywane w bilansie, ani w rachunku zysków i strat ale mogą być wykazywane jako informacja

uzupełniająca do sprawozdania finansowego, sprawozdawczości budżetowej na przykład:

- 1) posiadanie obcych składników majątku w tym: środków trwałych;
- 2) postawienie środków trwałych w stan likwidacji.

W ewidencji pozabilansowej ujmowane są także:

- 1) płatności ze środków europejskich;
- 2) wydatki strukturalne;
- 3) plan wydatków budżetowych;
- 4) plan wydatków środków europejskich;
- 5) plan wydatków w układzie budżetu zadaniowego;
- 6) zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych;
- 7) zaangażowanie wydatków ze środków europejskich roku bieżącego i lat przyszłych;
- 8) wzajemne rozliczenia.

Konto 900-0* – „Konto techniczne”

Konta techniczne (KT) służące do księgowania pozabilansowych - 5 i 6 cyfra w numerze konta jest przypisana do rozliczeń z niżej wymienionych tytułów:

- 900-0-001 – KT – Bilans otwarcia na KG
- 900-0-002 – KT – Bilans otwarcia dla odbiorców
- 900-0-003 – KT – Bilans otwarcia dla dostawców
- 900-0-004 – KT – Bilans otwarcia dla aktywów trwałych
- 900-0-005 – KT – Przeksięgowania decyzji z 226
- 900-0-012 – KT – Bilans otwarcia dla odbiorców bez FM
- 900-0-013 – KT – Bilans otwarcia dla dostawców bez FM
- 900-0-200 – KT – Środki trwałe w likwidacji,
- 900-0-300 – KT – Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – wydatki,
- 900-0-301 – KT – Przedpłaty, zaliczki, kaucje,
- 900-0-302 – KT – Nierozliczone zaliczki, przedpłaty i kaucje,
- 900-0-310 – KT – Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – dochody,
- 900-0-311 – KT – Przeksięgowanie dla korekt moduł FM dochody,
- 900-0-900 – KT – Techniczne konto pozabilansowe.

Konto 914 – „Wpływy do KFD”

Konto 914 służy do ewidencji wpływów do BGK na Krajowy Fundusz Drogowy przez GDDKiA lub inne podmioty gospodarcze. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.

Na stronie Wn konta 914 ewidencjonuje się wpływy środków w podziale na rodzaje wpływów (np. kary umowne, podwykonawcy, inne wpływy) i kontrahentów na podstawie otrzymanych potwierdzeń wpłat z BGK.

Na stronie Ma konta 914 ewidencjonuje się przeksięgowania wpływów do KFD dokonywane na koniec roku.

Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymywanych z BGK.

Na koniec roku obrotowego konto 914 nie wykazuje salda.

920 - Koszty dotyczące wydatków budżetowych, według miejsc ich powstawania

Konto 920 służy do ewidencji kosztów wg miejsc powstawania, w Oddziałach których programy komputerowe nie umożliwiają generowania żądanych danych w układzie asortymentowo – paragrafowym.

Na stronie Wn konta ewidencjonowane są koszty budżetowe, ujmowane na kontach 401 - 410.

Konto 964 – „Infrastruktura transportu i grunty w zarządzie jst”

Konto 964 służy do ewidencji wartości majątku, który z mocy ustawy o drogach publicznych (art. 10 ust. 5), przekazany jest do jednostek samorządu terytorialnego.

Po zakończeniu zadania i zmiany kategorii odcinka drogi sporządzany jest protokół przekazania majątku oraz dowód PT (grupa „0” grunty i „2” infrastruktura transportu).

Na stronie Wn ujmuje się wartość majątku (pod datą sporządzenia dokumentu) przekazanego do jst.

Na stronie Ma ujmuje się potwierdzenie (podpisanie) protokołu oraz dowodu PT.

Na koniec roku konto może wykazywać tylko saldo Wn, stanowiące wartość majątku nie potwierdzonego przez jednostki jst.

Konto 965 – „Wartość udzielonych zamówień bez podatku VAT nieprzekraczających kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy o zamówieniach publicznych”

Konto 965 służy do ewidencji wartości udzielonych zamówień publicznych bez podatku od towarów i usług (VAT), których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Ewidencja nie dotyczy jednostek, w których przedmiotowe dane gromadzone są przez komórki ds. zamówień publicznych.

Ewidencja prowadzona jest na stronie Ma konta 965.

Na koniec roku obrotowego konto 965 nie wykazuje salda.

Konto 967 – „Bezgotówkowe gwarancje ”

Konto 967 służy ewidencji gwarancji i zabezpieczeń wykonania umowy wydanych w formie papierowej.

Na stronie Ma konta 967 ujmuje się kwoty złożonych gwarancji.

Ewidencja analityczna do konta 967 w podziale wg kontrahentów.

Na koniec roku saldo konta wykazuje wartość aktualnych gwarancji otrzymanych od wykonawców.

Konto 968 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 968 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych.

Przez zobowiązanie warunkowe- w świetle art. 3 ust.1 pkt 28 ustawy o rachunkowości – rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Na stronie Ma tego konta będą ujmowane w/w zobowiązania warunkowe skierowane w formie pisemnej i nie stanowiące dowodu księgowego (m. in. pozwы sądowe, kwoty wstrzymane, itp.).

Na stronie Wn - wyksięgowanie zobowiązań.

Konto „zobowiązania warunkowe” może wykazywać tylko saldo Ma.

Konto 969 – „Należności warunkowe”

Konto 969 służy do ewidencji należności warunkowych oraz roszczeń technicznych występujących

po odstąpieniu przez GDDKIA od umowy na realizację robót budowlanych, tj. roszczeń z tyt. robót naprawczych, zabezpieczających oraz robót związanych z wykonywaniem prac dodatkowych przez nowego wykonawcę w związku z wykryciem dalszych wad w dotychczas wykonywanych robotach przy realizacji nowego kontraktu, itp.

Na stronie Wn tego konta będą ujmowane w/w, należności warunkowe skierowane w formie pisemnej i nie stanowiące dowodu księgowego.

Na stronie Ma - wyksięgowanie należności.

Konto „należności warunkowe” może wykazywać tylko saldo Wn.

Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Na koniec roku obrotowego konto 970 nie wykazuje salda.

Konto 971 – „Środki trwale w likwidacji”

Konto 971 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji. Na koncie tym księguje się środki trwałe, co do których sporządzono dowód LT (zatwierdzony przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego lub osoby upoważnione) i wyksięgowano środek trwały z ewidencji bilansowej do momentu faktycznego (fizycznego) zakończenia likwidacji rozłożonej w czasie (np. likwidacja obiektu budowlanego).

Na stronie Wn wykazuje się środki trwałe co do których sporządzono dowód LT.

Na stronie Ma ewidencjonuje się wyksięgowanie środków trwałych z ewidencji bilansowej w momencie ich faktycznego zlikwidowania.

Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Wn.

Konto 972 – „Środki trwale obce”

Konto 972 służy do ewidencji środków trwałych obcych – np. magazyn - rezerw mobilizacyjnych – składowane na terenie rejonów, będące własnością Ministerstwa Obrony Narodowej.

Na stronie Wn konta 972 wykazuje się przyjęcie do użytkowania obcych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 972 wykazuje się zwrot obcych środków trwałych.

Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych.

Konto 973 – „Wydatki niekwalifikowalne w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości”

Konto 973 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości (dotyczy kwot zakwestionowanych przez Komisję Europejską po zamknięciu zadania, wynikiem mylnie zakwalifikowanych wydatków jest naliczenie odsetek) w ramach Programu Operacyjnego (PO) POIiŚ, Pomoc Techniczna (PT) POIiŚ, Funduszu Spójności i TEN-T. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 973. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów. Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma.

Konto 974 – „Zmiany poziomu kwalifikowalności”

Konto 974 służy do ewidencji zmian z tytułu zmiany poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg rachunkowych ale przed zamknięciem zadania. Źródło finansowania pozostaje bez zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wydatków kwalifikowalnych, oraz wysięgowanie po uzyskaniu końcowej certyfikacji.

Zwiększenie wydatków ujmuje się na stronie Ma konta 974 m. in. według lat i źródeł finansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.

Z uwagi na pomocniczy charakter konta 974 w Oddziałach GDDKiA dopuszcza się ewidencjonowanie wydatków w podziale na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane oraz w podziale na programy, lata, źródła finansowania, asortymenty wydatków.

Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma.

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych oraz kodów województwa zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu Rb-WSb.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB – WSb.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Księgowania wydatków w zależności od systemu księgowego dokonywane są bezpośrednio w momencie wydatku lub zbiorczo na podstawie raportów - zestawień na koniec m-ca, okresu, roku.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego w zakresie zmian w funduszu jednostki budżetowej.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

- 1) wartości środków trwałych i pozostałych środków trwałych przekazanych do Centrali lub Oddziału GDDKiA;
- 2) zrealizowanych płatności ze środków europejskich przekazanych do Oddziału (dotyczy Centrali).

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu z tytułu:

- 1) wartości środków trwałych i pozostałych środków trwałych otrzymanych z Centrali lub Oddziału GDDKiA;
- 2) zrealizowanych (przez inne jednostki) płatności ze środków europejskich (zestawienie otrzymane z Centrali).

Ewidencja do konta prowadzona jest wg poszczególnych jednostek – Centrali i Oddziałów.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 977 – „Przychody incydentalne i dochody”

Konto 977 służy do ewidencji:

- przychodów incydentalnych dotyczące perspektywy 2007 -2013,
- dochodów dotyczących perspektywy 2014-2020

Na stronie Wn ujmujemy wyksięgowanie przychodów lub dochodów po uzyskaniu końcowej certyfikacji projektu.

Przychody ujmuje się po stronie Ma konta 977.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów i w podziale na zwroty na dochody budżetowe i wpływy do KFD.

Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma.

Konto 978 – „Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu”

Konto 978 służy do ewidencji wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych poniesionych w latach ubiegłych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektów. Ewidencja dotyczy wydatków dla których nie ustalono wyodrębnionej ewidencji księgowej. Wydatki ujmuje się po stronie Ma konta 978.

Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma.

Konto 979 – „Wydatki niezwiązane z projektem”

Konto 979 służy do księgowania wydatków nie związanych z projektem w przypadku konieczności wyksięgowania z kont księgowych przyporządkowanych do projektu.

Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 979.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja analityczna do konta 980 jest prowadzona wg planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy wydatków niewygasających”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość wydatków środków europejskich w danym roku.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat. Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

Konto 985 – „Zmiana źródła finansowania”

Konto 985 służy do ewidencji zmiany poziomu finansowania zadań po zamknięciu ksiąg rachunkowych.

W szczególności dotyczy zmiany źródła finansowania (ostatnia cyfra) np. z 9 na 0 lub odwrotnie.

Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 985 w szczególności według lat i źródeł finansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów.

Konto 986 – „Wynik finansowy dla kont pozabilansowych”

Konto techniczne pozabilansowe służące do rozliczenia wyniku kont pozabilansowych. Konto stosowane przez Centralę i Oddziały prowadzące ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP.

Konto 987 – „Wydatki według kontraktów”

Konto 987 służy do ewidencji poniesionych nakładów na realizowane zadania inwestycyjne w podziale na poszczególne kontrakty i wykonawców. Konto stosuje się w celu uszczegółowienia analityki kont bilansowych w sytuacji, gdy ewidencja wydatków ponoszonych podczas realizacji projektu nie uwzględnia podziału na kontrakty.

Konto 988 – „Zwrot wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 988 służy do ewidencji zwrotu wydatków budżetu środków europejskich w podziale na poszczególne tytuły realizowanych programów.

Konto 989 – „Luka finansowa”

Konto służy do księgowania wydatków w ramach projektów współfinansowanych z POIiŚ poniesionych przed 2017 r. wchodzących w tzw. lukę ryczałtową - 30 %. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów, lat i źródeł finansowania.

Na stronie Wn konta ujmowane są zmniejszenia poniesionych wydatków oraz wyksięgowanie wydatków po ukończonej certyfikacji.

Na stronie Ma konta ujmowane są poniesione wydatki w ramach luki.

Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma oznaczające wysokość poniesionych wydatków w ramach luki ryczałtowej.

Konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym”

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym – wkład krajowy oraz jego zmiany.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym – wkład krajowy i zgodnie z wymogami określony w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie

finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- 1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;
- 2) wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

- 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.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

