

**Zarządzenie Nr 6 z dnia 8 lutego 2002
Generalnego Dyrektora Dróg Publicznych**

w sprawie zakładowego planu kont , prowadzenia ewidencji księgowej i środków trwałych, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Publicznych.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późniejszymi zmianami) i § 12 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się zakładowy plan kont obowiązujący w Generalnej Dyrekcji Dróg Publicznych.
2. Wykaz kont syntetycznych, zasady funkcjonowania oraz tworzenia kont analitycznych w Centrali GDDP określa załącznik Nr 1 do zarządzenia.
3. Wykaz kont syntetycznych, zasady funkcjonowania oraz zasady tworzenia kont analitycznych w Oddziałach GDDP, Biurach wchodzących w skład Oddziałów GDDP i Biurze Studiów Sieci Drogowej określa załącznik Nr 2 do zarządzenia.
4. **Dopuszcza** się możliwość rozszerzenia zakresu kont analitycznych w poszczególnych Oddziałach i Biurach na podstawie zarządzenia Dyrektora Oddziału lub Biura.

5. Dopuszcza się w ramach danego konta syntetycznego możliwość zmiany kolejności poszczególnych członów kont analitycznych w Oddziałach i Biurach na podstawie zarządzenia Dyrektora Oddziału lub Biura.
6. Dopuszcza się wprowadzenie zarządzeniem Dyrektora Oddziału lub Biura konta syntetycznego 330 – Towary z odpowiednią analityką.
7. Wykaz kont syntetycznych, zasady funkcjonowania oraz zasady tworzenia kont analitycznych w Biurze Budowy Autostrady Wrocław – Gliwice w Opolu określa załącznik Nr 3 do zarządzenia.
8. Dopuszcza się wprowadzenie zarządzeniem Dyrektora Biura Budowy Autostrady Wrocław – Gliwice w Opolu nowych kont syntetycznych dotyczących środków trwałych w budowie łącznie z analityką.
9. Zasady funkcjonowania kont rozliczeń wewnętrznych pomiędzy Centralą GDDP a Oddziałami i Biurami określa załącznik Nr 4 do zarządzenia.
10. Wymagania w zakresie analityki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określa załącznik Nr 5 do zarządzenia.
11. Sposób księgowania zdarzeń gospodarczych na nowych kontach określa załącznik Nr 6 do zarządzenia.
12. Sposób zamknięcia poszczególnych kont do bilansu określa załącznik Nr 7 do zarządzenia.

§ 2.

1. 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 użytkowania.

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe,
 - 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.
3. 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.
4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość przekracza 1.500 zł.
5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
 - meble,
 - maszyny do pisania,
 - maszyny do liczenia i kalkulatory,
 - sprzęt audiowizualny,
 - aparaty fotograficzne,
 - elektronarzędzia,
 - lodówki, odkurzacze,
 - mechaniczny i elektromechaniczny sprzęt do robót drogowych.
6. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.
7. 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.
8. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania.

§ 3.

1. Przekazywanie środków trwałych do Oddziałów, Biur i gospodarstw pomocniczych następuje wg dokumentów księgowych - druk PT.
2. Nie prowadzi się ewidencji księgowej gruntów.
3. Nie prowadzi się ewidencji księgowej dróg i obiektów mostowych.
4. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.
5. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty.
6. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
7. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
8. Na koniec każdego miesiąca na podstawie analityki konta 130 w Centrali i kont 138 w Oddziałach i Biurach dokonuje się księgowania zaangażowania wydatków nie objętych umową na koncie pozabilansowym 998.
9. Wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz korekty księguje się na koniec każdego miesiąca odpowiednio na kontach 998 i 999.
10. Zrealizowane wydatki na koncie 998 po stronie Wn księguje się raz w roku na podstawie zapisów na koncie 130 w Centrali i 138 w Oddziałach i Biurach.
11. Centrala, Oddziały i Biura postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

12. Istotne zdarzenie gospodarcze odpowiada wysokości przekraczającej 1% rocznego planu finansowego odpowiednio Centrali, Oddziału lub Biura.

§ 4.

1. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 - "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie".
2. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów. 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. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. Dopuszcza się możliwość prowadzenia pełnej gospodarki magazynowej.
3. Koszty zakupu podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio w momencie ich poniesienia i nie zwiększają wartości materiałów.
4. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego.
5. Rozchód walut obcych dokonywany w ciągu roku z dewizowego rachunku bankowego w celu pokrycia zobowiązań a także odsprzedaży, wycenia się według metody określonej w art. 34 ust. 4 ustawy o rachunkowości w sposób następujący:
 - według cen przeciętnych, tj. przyjmując kursy stanowiące przeciętne kursów średnich ustalonych przez Narodowy Bank Polski, po jakich wyceniane były uprzednio kolejne wpłaty walut obcych na dewizowy rachunek bankowy.

§ 5.

1. Prowadzi się 19 ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Publicznych (GDDP) t.j. w:

- Centrali GDDP,
 - Oddziałach GDDP w Białymstoku, Gdańsku, Katowicach, Krakowie, Lublinie, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie i we Wrocławiu;
 - Biurach GDDP w Bydgoszczy, Kielcach, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Rzeszowie i Zielonej Górze;
 - Biurze Budowy Autostrady Wrocław – Gliwice w Opolu,
 - Biurze Studiów Sieci Drogowej w Warszawie
2. Księga podstawowa jest prowadzona w Centrali GDDP i obejmuje wszystkie operacje gospodarcze dotyczące Centrali GDDP.
 3. Kolejne księgi rachunkowe są prowadzona w komórkach organizacyjnych GDDP: w każdym Oddziale i Biurze.
 4. W księgach Oddziału ujmowane są wszystkie operacje gospodarcze dokonywane przez Oddział.
 5. W księgach Biura ujmowane są wszystkie operacje gospodarcze dokonywane przez Biuro.
 6. Na podstawie każdej księgi sporządza się pomocnicze sprawozdanie finansowe tzn. bilans pomocniczy na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) to jest na dzień 31 grudnia.
 7. Bilans pomocniczy Oddziały i Biura składają w Centrali GDDP do dnia 15 marca roku następnego.
 8. Bilans GDDP sporządza się na podstawie wszystkich bilansów pomocniczych po wyeliminowaniu rozliczeń wewnętrznych i składa się do ministerstwa właściwego do spraw transportu do dnia 31 marca.
 9. W ciągu roku budżetowego, dla celów sprawozdawczych sporządza się na podstawie zapisów wszystkich ksiąg rachunkowych w odpowiednich terminach, pomocnicze sprawozdania budżetowe. Zbiorcze zestawienie z tych sprawozdań, po wyeliminowaniu rozliczeń wewnętrznych, będzie stanowiło sprawozdanie budżetowe GDDP.

§ 6.

Stosowane w księgowości systemy komputerowe określa załącznik Nr 8 do zarządzenia.

§ 7.

1. Z uwagi na zawarte przez Rzeczpospolitą Polską umowy pożyczkowe, wydłuża się okres przechowywania dokumentów księgowych dotyczących zadań finansowanych z udziałem środków pożyczkowych - zarówno dokumentów źródłowych, umów, certyfikatów, rachunków, wyciągów bankowych, faktur, rejestrów itp. - zgodnie z warunkami uzgodnionymi w ramach tych umów pożyczkowych.
2. Wydłużenie przechowywania dokumentów, o którym mowa w ust. 1 dotyczy również zadań finansowanych ze środków pomocowych Unii Europejskiej jak i innych środków pieniężnych otrzymanych przez Rzeczpospolitą Polską ze strony innych Rządów.

§ 8.

Zarządzenie Nr 1 z dnia 04.01.2000 r. Generalnego Dyrektora Dróg Publicznych w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej i środków trwałych, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu stosowania ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Publicznych jest podstawą do zamknięcia ksiąg za rok 2001 oraz do otwarcia ksiąg rachunkowych w 2002 roku w GDDP oraz Oddziałach i Biurach GDDP. Zarządzenie traci moc po dokonaniu otwarcia ksiąg w GDDP, Oddziałach i Biurach nie później niż 10 marca 2002 roku.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2002 r.

GENERALNY DYREKTOR
DRÓG PUBLICZNYCH



§ 6

Stosownie w sprawie w zakresie systemu
załącznik nr 8 do załącznika

§ 7

Z uwagi na zawarte przez Rzeczpospolitą Polskę
pożyczkowe, wydłuża się okres przez który
krajowe gospodarkę zobowiązań krajowych
środków pożyczkowych - zarówno dla
umów, o których mowa w art. 47, 48, 49
rozdziału III - zgodnie z warunkami
tych umów pożyczkowych.

Wydłużenie przedmiotowego okresu
dotyczy również zasad finansowania
pomocy Unii Europejskiej jak i innych
dotyczyńskich przez Rzeczpospolitą Polską
Rządów.

§ 8

Załącznik nr 1 z dnia 04.01.2000 r. zawiera
Drogę Północną w sprawie załącznik nr 1
w sprawie krajowej i środków krajowych
kompetencji w krajowej i krajowych
rozdziału I - Generalnej Dyrekcji Drog
dotyczy kraj za rok 2001
dotyczy w 2001 roku w GDP oraz 2001
dotyczy przed rok po dokonaniu
dotyczy w 2001 roku nie później niż 10

§ 9

dotyczy w sprawie w sprawie
dotyczy w sprawie w sprawie