

Zarządzenie Nr 23
Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad
z dnia 31/03 2011 r.

**zmieniające zarządzenie 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 21 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30.03.2011r. w sprawie zasad organizacji rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



p.o. GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

Lech Wilecki

**GENERALNY DYREKTOR DRÓG
KRAJOWYCH I AUTOSTRAD**

*pod względem
formalno-prawnym*
Biuro Generalnego Dyrektora
Zbigniew Mitek
Zbigniew Mitek
Zastępca Dyrektora
31.03.2011r.

NACZELNIK WYDZIAŁU FINANSOWEGO

mgr Urszula Omiastowska
mgr Urszula Omiastowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Gnyb
Katarzyna Gnyb

**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 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 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek

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 - licencje o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł i użytkowane przez okres powyżej jednego roku
 - 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,
 - 1 - licencje o wartości jednostkowej poniżej 3.500,00 zł i użytkowane przez okres powyżej jednego roku
 - 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 - licencje,
 - 2 - pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- *trzeci człon (dwuznakowy)* – źródło finansowania:
 - 01 – ze środków budżetowych.

Konto 074 – Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo

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

Konto 075 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

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

Konto 080 – Inwestycje – (środki trwale 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 trwale,
 - 03 – SAP – zintegrowany system informatyczny w GDDKiA,
 - 14 – SION – system informacji o nieruchomościach.

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 POIIS,
 - 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.

Zespół 1 – "Środki pieniężne i rachunki bankowe":

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

Konto 102 – Kasa zagranicznych środków pieniężnych

drugi człon (dwuznakowy) – wg rodzaju waluty

- 01 - USD
- 02 - EURO
- 03 - NOK
- 04 - GBP
- 05 - JPY
- 06 - CHF
- 07 - SEK
- 08 - DKK
- 09 - CAD
- 10 - AUD

Konto 103 – Kasa krajowych środków pieniężnych – ZFŚS - bez szczegółowej analityki.

Konto 104 – Kasa krajowych środków pieniężnych – Dochodów budżetowych - 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,
 - 6 - przepływ refundacji budżetu środków unijnych
- *trzeci człon (jednoznakowy)* - specyfikacja:
 - 1 - wpływy,
 - 2 - wydatki,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* - numer działu klasyfikacji budżetowej:
 - 1 - 600,
 - 2 - 752,

- *piąty człon (jednoznakowy)* - numer rozdziału klasyfikacji budżetowej dla wydatków:
 - 1 - 60011,
 - 2 - 60078,
 - 6 - 75212,
 - 8 - 60005,
 - 9 - 60012,

- *piąty człon (jednoznakowy)* - numer rozdziału klasyfikacji budżetowej dla dochodów:
 - 1 - 60011, -----
 - 2 - 60012,
 - 3 - 60093,
 - 4 - 60094,
 - 5 - 60005,
 - 6 - 75212,

- *szósty człon (jednoznakowy)* - źródło wpływu - kierunek przeznaczenia:
 - dla wydatków:
 - 1 - budżet,
 - 2 - potrzeby własne,
 - 3 - programy drogowe,
 - 4 - do Oddziałów,
 - dla dochodów:
 - 6 - dochody budżetowe Centrala,
 - 7 - dochody budżetowe z Oddziałów,
- *siedmiemy 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),
- *ósmi człon (jednoznakowy)*:
 - 1 - wydatki wynikające z umów, porozumień, decyzji itp.,
 - 2 - pozostałe wydatki

Konto 133 – Inne rachunki bankowe - rachunek w Banku Gospodarstwa Krajowego w EUR

- *drugi człon (trzysznakowy)*

BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego

- *trzeci człon (dwuznakowy) - według specyfikacji:*

00 - wpływy,

01 - wydatki,

02 - odsetki.

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

Konto 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

- *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	138-CO-01	138-CO-11
ERA NET	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Era NET	138-EN-01	138-EN-02
ISPA	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Gdańsk – Jazowa	138-IS-02	138-IS-22
Bielsko-Biała – Cieszyn	138-IS-03	138-IS-23
Kraków-Tarnów	138-IS-04	138-IS-24
Wrocław - Krzywa	138-IS-05	138-IS-25
Zgorzelec- Krzyżowa I	138-IS-06	138-IS-26
Stryków - Konotopa	138-IS-08	138-IS-28
Wsparcie z FS	138-IS-09	138-IS-31
Olszyna – Golnice	138-IS-12	138-IS-32
Konin-Emilia	138-IS-14	138-IS-34
Radzymin Wyszaków	138-IS-15	138-IS-35
Zgorzelec Krzyżowa II	138-IS-17	138-IS-36
Fundusz Spójności	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Sońnica-Gorzyczki	138-FS-01	138-FS-02
Siedlce-Terespol	138-FS-03	138-FS-04
Bełk Gorzyczki	138-FS-05	138-FS-06
Wsparcie 2008-2013	138-FS-07	138-FS-08
TEN-T	Rach. podstawowy	Rach. odsetkowy
Stryków-Pyrzowice	138-TN-30	138-TN-31
Suchy Potok	138-TN-33	138-TN-34
Pyrzowice Sońnica	138-TN-36	138-TN-37
Toruń Stryków	138-TN-39	138-TN-40
Tarnów Rzeszów	138-TN-42	138-TN-43

Koszwały Kazimierzowo	138-TN-45	138-TN-46
Przybędza Miłówka	138-TN-48	138-TN-49
Przeworsk Korczowa	138-TN-51	138-TN-52
Warszawa Kukuryki	138-TN-54	138-TN-55
Lutoryż Barwinek	138-TN-57	138-TN-58
Marzy Gniezno	138-TN-60	138-TN-61

Nadaje się kolejny wolny numer dla następnego rachunku.

Konto 138 – Rachunek środków europejskich - bez szczegółowej analityki

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

- *drugi człon (trzyznakowy,- wg banku*
BGK- Bank Gospodarstwa Krajowego
NBP – Narodowy Bank Polski
- *trzeci człon (dwuznakowy)- wg numeru rachunku bankowego*
- *czwarty człon (jednoznakowy),- dla banku BGK*
 - 0 – wpływy
 - 1 – wydatki
 - 2 – odsetki
- *czwarty człon (dwuznakowy),- dla banku NBP*
 - 01 – środki budżetowe
 - 05- środki Unii Europejskiej
 - 07 – środki EBI
- *piąty człon (jednoznakowy)*
 - 0 – wpływy
 - 1 – wydatki
- *szósty człon (jednoznakowy) wyznacznik dla programów UE i*
dokładki budżetu państwa według specyfikacji:
 - 1 – FS wkład UE,
 - 2 – FS wkład BP,
 - 3 – TEN-T wkład BP,
 - 4 – TEN-T wkład UE,

Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Drugi człon (jednoznakowy) – wg rodzajów papierów wartościowych I innych środków pieniężnych

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze w walucie krajowej

- *drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału*
 - 1. WF
 - 2. WOK
 - 3. WF 2
- *trzeci człon (dwuznakowy) – według rodzaju waluty – PLN*

Konto 142 – Środki pieniężne w drodze w walucie obcej

- *drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału*
 - 1. WF
 - 2. WOK
- *trzeci człon (dwuznakowy) – według rodzaju waluty*

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia":

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej
(Rozdział 60005 i 60011) WOK

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozliczeń:
 - 1 – rozrachunki z tytułu wadłów, 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 - Rozdział 60011,
 - 2 – środki budżetowe - Rozdział 60005,
 - 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 (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *piąty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

Konto 202 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej
(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 – Rozdział 60011,
 - 2 – środki budżetowe – Rozdział 60005,
 - 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 (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *piąty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

Konto 203 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi- WF

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozliczeń:
 - 0 – rozrachunki z dostawcami krajowymi R 60012,
 - 1 – rozrachunki z tytułu wadłów,
 - 2 – rozrachunki z tytułu zaliczek,
 - 3 – rozrachunki z tytułu kaucji,
 - 4 – rozrachunki z tytułu ZFŚS,
 - 5 – rozrachunki z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów,
 - 6 – rozrachunki z odbiorcami krajowymi Rozdział 60012
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – rodzaj rozliczeń:
 - 0 – rozrachunki z tytułu faktur walutowych,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

Konto 205 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu opłat za przejazd nienormatywne, dzierżawę oraz monitoring

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według specyfikacji:
 - 0 - z odbiorcami krajowymi i zagranicznymi,
 - 4 - z koncesjonariuszami,
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.
Analityka prowadzona w systemie księgowym SAP na kontach 211-0-000 oraz 211-0-100.

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

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
 - 0 – dostawcy,
 - 1 – odbiorcy,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

Konto 209 – Rozrachunki z dostawcami krajowymi Rozdział 60011 - WF

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
 - 0 – dostawcy,
 - 1 – odbiorcy,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

Konto 210 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami krajowymi
Rozdział 75212 -WF

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według rodzaju rozrachunków:
 - 0 – dostawcy,
 - 1 – odbiorcy
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według klasyfikacji budżetowej wydatków,
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru kontrahenta.

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

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

Konto 212 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej finansowane ze środków KFD

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

Konto 213 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej finansowane ze środków KFD

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

Konto 214 - Rozliczenie z Krajowym Funduszem Drogowym

- drugi człon (jednoznakowy) według Wydziału
 - 1 – WF
 - 2 - WOK
- *trzeci człon (jednoznakowy):*
 - 1 – **wydatki bieżące**
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według źródła finansowania:
 - 01 – opłata paliwowa,
 - 03 – KFD za AFI,
 - 04 – KFD prefinansowanie za FS,
 - 05 – opłata paliwowa (ISPA, FS),
 - 13 – KFD prefinansowanie za TEN-T,
- *trzeci człon (jednoznakowy):*
 - 2 - **wydatki inwestycyjne,**
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według źródła finansowania:
 - 01 – opłata paliwowa (FS, ISPA) /,
 - 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 – Rozliczenie z KFD z tytułu opłat drogowych

- *drugi człon (dwuznakowy)* według Instytucji dokonującej wpłaty:
00-wpływy i wydatki,
01- BOTM
99-odpisy aktualizujące.

Analityka prowadzona w systemie księgowym SAP z podziałem na odbiorców na kontach:

215-0-100- rozrachunki z tytułu UOP i UTD

215-0-200- odsetki bankowe

215-0-300- odpisy aktualizujące.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

- *drugi człon (jednoznakowy)*
0 – nieaktywny
1 – numer działu w klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (jednoznakowy)* – numer rozdziału,
1 – rozdział 60012,
2 – rozdział 60011,
3 – rozdział 60005
- *czwarty człon (trzyznakowy)* – numer paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *piąty człon (pięcioznakowy)* – numer kontrahenta.

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – bez szczegółowej analityki.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – bez szczegółowej analityki.

Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – bez szczegółowej analityki.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według tytułu rozliczeń:
1 – podatek dochodowy od osób fizycznych – wynagrodzenia osobowe,
2 – podatek dochodowy od osób fizycznych – wynagrodzenia bezosobowe,
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 wydatków z budżetu środków europejskich

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według programu
- POIS – Drogi Zaufania
- *trzeci człon (jednoznakowy)* według rozdziału i paragrafu

Konto 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi -

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według programu
- CO – Connect,
- EN – Era Net,
- FS – Fundusz Spójności,
- TN – TEN-T,
- *trzeci człon (jednoznakowy)*
 - 1 – Środki UE
 - 2 - refundacje do budżetu państwa

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,
- *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 - wynagrodzenia bezosobowe,
 - 8 - wypłaty z ZUS,
 - 9 - wypłaty z ZFŚS.

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

- *drugi człon (jednoznakowy)*
 - K** – z osobami nie będącymi pracownikami,
 - P** – z pracownikami
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – numer K lub P.

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według tytułu rozrachunku:
 - 1 – delegacje krajowe,
 - 2 – zaliczki stałe,
 - 3 – zaliczki jednorazowe,
 - 5 – okulary,
 - 6 – kształcenie,
 - 7 – rozmowy telefoniczne ponad limit,
 - 8 – pozostałe,
 - 9 – płatności kartą płatniczą służbową
- *trzeci człon (jednoznakowy)*
 - K** – osoby fizyczne,
 - P** – pracownicy
- *czwarty człon (pięcioznakowy)* – według numeru K lub P

Konto 235 – Pozostałe rozrachunki walutowe – delegacje zagraniczne

- *drugi człon (jednoznakowy)*
 - K – osoby fizyczne,
 - P – pracownicy
- *trzeci człon (pięcioznakowy)* – według numeru K lub P.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według rodzaju:
 - 01 - rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych,
- *trzeci człon (jednoznakowy):*
 - 1 – niedobory,
 - 2 – nadwyżki,
- 02 – roszczenia spome,
- 03 – potrącenia z list płac dobrowolne i tytuły wykonawcze
- *trzeci człon (pięcioznakowy) wg kontrahenta.*

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,
 - 5 – środki Banku Światowego,
 - 6 – środki EBI,
 - 7 – środki KFD – opłaty drogowe,
 - 9 – pozostałe.
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Konto 248 – Pozostałe rozrachunki złotowe

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
 - 01 – PZU,
 - 02 – NSZZ,
 - 03- PZU
 - 04 - rachunki rozliczeniowe,
 - 05 - kasa zapomogowo-pożyczkowa,
 - 06 – NOT-SITK RP
 - 07 - PFRON,

- 08 - pomoc udzielana pracownikom,
- 09 - rozliczenia z tytułu opłaty skarbowej,
- 10 - materiały przetargowe i specyfikacje,
- 11 - ZZPD RP,
- 99 - Inne.

Konto 249 – Pozostałe rozrachunki walutowe – bez szczegółowej analityki.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
 - 01 - należności WF2
 - 02 - 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 – Amortyzacja - Rozdział 60012

- *drugi człon (dwuznakowy) wg rodzaju majątku trwałego*
 - 01 - amortyzacja środków trwałych
 - 02 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii - Rozdział 60012

- *drugi człon (jednoznanowy)* – według wydziału
 - 1. WF,
 - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według rodzaju kosztów;
 - 01 - materiały biurowe,
 - 02 - reprezentacja (kawa, herbata, ciastka,
 - 03 - paliwo, olej, akcesoria do samochodów,
 - 04 - pozostałe środki trwałe o wartości do 500,-zł użytkowane do 1 roku nie ewidencjonowane na koncie 013,
 - 05 - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,- zł użytkowane powyżej 1 roku ewidencjonowane na koncie 013,
 - 06 - akcesoria komputerowe,
 - 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł, użytkowane do jednego roku nie ewidencjonowane na koncie 021,
 - 08 - części zamienne do samochodów,
 - 09 - prasa, czasopisma, prenumerata,
 - 10 - energia,
 - 11 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł. i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane na koncie 021
 - 99 - pozostałe materiały.

Konto 402 – Usługi obce – Rozdział 60012

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według rodzaju usług
 - 01 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
 - 02 - remonty i naprawy samochodów służbowych,
 - 03 - naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
 - 04 - pozostałe usługi remontowe,
 - 05 - usługi zdrowotne,
 - 06 - opłaty pocztowe,
 - 07 - obsługa delegacji zagranicznych,
 - 08 - prace naukowo-badawcze, doradztwo, konsulting,
 - 09 - obsługa meteorologiczna dróg i inne,
 - 10 - sprzątanie pomieszczeń,
 - 11 - okresowe przeglądy samochodów,
 - 12 - ogłoszenia prasowe,
 - 13 - dozór,
 - 14 - dokumentacja przyszłościowa,
 - 15 - Inter przegląd prasy,
 - 16 - usługi serwisowe,
 - 17 - doradztwo i konsulting (usługi prawne),
 - 18 - ochrona środowiska,
 - 19 - rzecznik prasowy,
 - 20 - remontowo konserwatorskie obiektów zabytkowych,
 - 21 - internetowe,
 - 22 - telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
 - 23 - telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
 - 24 - tłumaczenia,
 - 25 - ekspertyzy, analizy, opinie,
 - 26 - opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże,
 - 27 - koszty i prowizje bankowe
 - 99 - pozostałe usługi

Konto 403 – Podatki i opłaty - Rozdział 60012

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
 - 01 - podatek od nieruchomości,
 - 02 - opłata za zanieczyszczenie środowiska,
 - 03 - podatek od towarów i usług VAT,

Konto 404 – Wynagrodzenia - Rozdział 60012

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według grup pracowników
 - 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,

- 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (R),
- 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,
- 10 – żołnierze i funkcjonariusze,
- 99 – wynagrodzenia bezosobowe.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Rozdział 60012

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
 - 01 – ekwiwalent za odzież i pranie,
 - 02 – odzież ochronna i robocza,
 - 03 – odprawy pośmiertne,
 - 04 – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych - płatnik,
 - 05 – składki na Fundusz Pracy,
 - 06 – składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - 07 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - 08 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
 - 09 - opłaty za studia.

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

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

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe – Rozdział 60012

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – wg rodzaju kosztów
 - 01 – nieaktywne (opłaty za studia),
 - 02 – nieaktywne (koszty i prowizje bankowe),

- 03 - nieaktywne (opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże),
 - 04 - ryczałty samochodowe,
 - 05 - podróże służbowe krajowe,
 - 06 - podróże służbowe zagraniczne,
 - 07 - ubezpieczenia komunikacyjne,
 - 08 - ubezpieczenia majątkowe,
 - 09 - ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
 - 10 - składki organizacji polskich,
 - 11 - ubezpieczenia osób podczas wyjazdów zagranicznych,
 - 12 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
 - 13 - pozostałe opłaty,
 - 14 - składki na rzecz organizacji międzynarodowych,
 - 15 - nieaktywne (szkolenia członków korpusu służby cywilnej),
 - 16 - pozostałe koszty nie zaliczane do kosztów działalności finansowej
- płaty człon (dwuznakowy) dla krajowych i zagranicznych podróży służbowych wg miejsca powstawania kosztów:
- 01 - ABI,
 - 02 - BAW,
 - 03 - BE,
 - 04 - BGD,
 - 05 - BHP,
 - 06 - BKW,
 - 07 - BOA,
 - 08 - BP,
 - 09 - DN,
 - 10 - DPI,
 - 11 - DPL,
 - 12 - DPP,
 - 13 - DPR,
 - 14 - DPU,
 - 15 - DRI,
 - 16 - DS,
 - 17 - DSO,
 - 18 - DSR,
 - 19 - DT,
 - 20 - DZ,
 - 21 - DZR,
 - 22 - POIN,
 - 23 - PSZ.

Konto 410 – Amortyzacja - Rozdział 60011

- *drugi człon (dwuznakowy) wg rodzaju majątku trwałego*
 - 01 - amortyzacja środków trwałych
 - 02 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Konto 411 – Zużycie materiałów i energii - Rozdział 60011

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF,
 - 2.WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według rodzaju kosztów;
 - 01 - materiały biurowe § 4210,
 - 02 - reprezentacja (kawa, herbata, ciastka,
 - 03 - paliwo, olej, akcesoria do samochodów,
 - 04 - pozostałe środki trwałe o wartości do 500,-zł użytkowane do 1 roku nie ewidencjonowane na koncie 013,
 - 05 - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,- zł użytkowane powyżej 1 roku ewidencjonowane na koncie 013,
 - 06 - akcesoria komputerowe,
 - 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł, użytkowane do jednego roku nie ewidencjonowane na koncie 021,
 - 08 - części zamienne do samochodów,
 - 09 - prasa, czasopisma, prenumerata,
 - 10 - energia,
 - 11 - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,- zł. i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane na koncie 021,
 - 99 - pozostałe materiały.

Konto 412 – Usługi obce – Rozdział 60011

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według rodzaju usług
 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
 - 01 - remonty i naprawy samochodów służbowych,
 - 02 - naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
 - 03 - pozostałe usługi remontowe,
 - 04 - usługi zdrowotne,
 - 05 - opłaty pocztowe,
 - 06 - obsługa delegacji zagranicznych,
 - 07 - prace naukowo-badawcze, doradztwo, konsulting,
 - 08 - obsługa meteorologiczna dróg i inne,
 - 09 - sprzątanie pomieszczeń,
 - 10 - okresowe przeglądy samochodów,
 - 11 - ogłoszenia prasowe,
 - 12 - dozór,
 - 13 - dokumentacja przyszłościowa,
 - 14 - Inter przegląd prasy,
 - 15 - usługi serwisowe,
 - 16 - doradztwo i konsulting (usługi prawne),
 - 17 - ochrona środowiska,
 - 18 - rzecznik prasowy,
 - 19 - remontowo konserwatorskie obiektów zabytkowych,
 - 20 - internetowe,
 - 21 - telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
 - 22 - telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
 - 23 - tłumaczenia,
 - 24 - ekspertyzy, analizy, opinie,
 - 25 - opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże,
 - 26 - koszty i prowizje bankowe,
 - 99 - pozostałe usługi

Konto 413 – Podatki i opłaty - Rozdział 60011

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
 - *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
 - 01 - podatek od nieruchomości,
 - 02 - opłata za zanieczyszczenie środowiska,
 - 03 - podatek od towarów i usług VAT,

Konto 414 – Wynagrodzenia - Rozdział 60011

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
 - *czwarty człon (dwuznakowy)* – według grup pracowników
 - 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń
 - 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (R)
 - 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,
 - 10 – żołnierze i funkcjonariusze,
 - 99 – wynagrodzenia bezosobowe

Konto 415 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Rozdział 60011

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
 - 01 – ekwiwalent za odzież i pranie,
 - 02 – odzież ochronna i robocza,
 - 03 – odprawy pośmiertne,
 - 04 – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych - płatnik,
 - 05 – składki na Fundusz Pracy,
 - 06 – składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - 07 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
 - 08 – szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
 - 09 – opłaty za studia.

Konto 419 – Pozostałe koszty rodzajowe – Rozdział 600114 – nadwyżka dochodów własnych,

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – wg rodzaju kosztów
 - 01 – nieaktywne (opłaty za studia),

- 02 - nieaktywne (koszty i prowizje bankowe),
 - 03 - nieaktywne (opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże)
 - 04 - ryczałty samochodowe,
 - 05- podróże służbowe krajowe,
 - 06 - podróże służbowe zagraniczne,
 - 07 - ubezpieczenia komunikacyjne,
 - 08 - ubezpieczenia majątkowe,
 - 09 - ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
 - 10 - składki organizacji polskich,
 - 11 - ubezpieczenia osób podczas wyjazdów zagranicznych,
 - 12 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
 - 13 - pozostałe opłaty,
 - 14 - składki na rzecz organizacji międzynarodowych,
 - 15 - nieaktywne (szkolenia członków korpusu służby cywilnej),
 - 16 - pozostałe koszty nie zaliczane do kosztów działalności finansowej
- piąty człon (dwuznakowy) dla krajowych i zagranicznych podróży służbowych wg miejsca powstawania kosztów:
- 01 - ABI,
 - 02 - BAW,
 - 03 - BE,
 - 04 - BGD
 - 05 - BHP,
 - 06 - BKW,
 - 07 - BOA,
 - 08 - BP,
 - 09 - DN,
 - 10 - DPI,
 - 11 - DPL,
 - 12 - DPP,
 - 13 - DPR,
 - 14 - DPU,
 - 15 - DRI,
 - 16 - DS,
 - 17 - DSO,
 - 18 - DSR,
 - 19 - DT,
 - 20 - DZ,
 - 21 - DZR,
 - 22 - POIN,
 - 23 - PSZ.

Konto 420 - Amortyzacja - Rozdział 60005

- *drugi człon (dwuznakowy) wg rodzaju majątku trwałego*
 - 01 - amortyzacja środków trwałych
 - 02 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Konto 421 – Zużycie materiałów i energii - Rozdział 60005

- *drugi człon (jednoznakowy)* –według wydziału
 1. WF,
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* –według rodzaju kosztów;
 - 01 - materiały biurowe,
 - 02 – reprezentacja (kawa, herbata, ciastka,
 - 03 – paliwo, olej, akcesoria do samochodów,
 - 04- pozostałe środki trwałe o wartości do 500,-zł użytkowane do 1 roku nie ewidencjonowane na koncie 013,
 - 05 - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,- zł użytkowane powyżej 1 roku ewidencjonowane na koncie 013,

 - 06 - akcesoria komputerowe,
 - 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł, użytkowane do jednego roku nie ewidencjonowane na koncie 021,
 - 08 – części zamienne do samochodów,
 - 09 – prasa, czasopisma, prenumerata,
 - 10 – energia,
 - 11 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł. i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane na koncie 021,
 - 99- pozostałe materiały.

Konto - 422 – Usługi obce – Rozdział 60005

- *drugi człon (jednoznakowy)* –według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* –według rodzaju usług
 - 01 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
 - 02 – remonty i naprawy samochodów służbowych,
 - 03 – naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
 - 04 - pozostałe usługi remontowe,
 - 05 - usługi zdrowotne,
 - 06 – opłaty pocztowe,
 - 07 – obsługa delegacji zagranicznych,
 - 08 – prace naukowo-badawcze, doradztwo, konsulting,
 - 09 – obsługa meteorologiczna dróg i inne,
 - 10 – sprzątanie pomieszczeń,
 - 11 - okresowe przeglądy samochodów,
 - 12 – ogłoszenia prasowe,
 - 13 – dozór,
 - 14 – dokumentacja przyszłościowa,
 - 15 – Inter przegląd prasy,
 - 16 – usługi serwisowe,
 - 17 – doradztwo i konsulting (usługi prawne),
 - 18 – ochrona środowiska,
 - 19 – rzecznik prasowy,
 - 20 – remontowo konserwatorskie obiektów zabytkowych,
 - 21 – internetowe,
 - 22 – telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
 - 23 - telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
 - 24 – tłumaczenia,
 - 25 – ekspertyzy, analizy, opinie,
 - 26 - opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże,

27 - koszty i prowizje bankowe,
99 - pozostałe usługi

Konto 423 – Podatki i opłaty - Rozdział 60005

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
 - 01 - podatek od nieruchomości,
 - 02 - opłata za zanieczyszczenie środowiska,
 - 03 - podatek od towarów i usług VAT.

Konto 424 – Wynagrodzenia - Rozdział 60005

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według grup pracowników
 - 01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń
 - 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (R)
 - 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,
 - 10 – żołnierze i funkcjonariusze,
 - 99 – wynagrodzenia bezosobowe

Konto 425 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Rozdział 60005

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – według rodzaju kosztów
 - 01 – ekwiwalent za odzież i pranie,
 - 02 – odzież ochronna i robocza,
 - 03 – odprawy pośmiertne,
 - 04 – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych - płatnik,
 - 05 – składki na Fundusz Pracy,
 - 06 – składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - 07 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - 08 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
 - 09 - opłaty za studia.

Konto 429 – Pozostałe koszty rodzajowe – Rozdział 60005

- *drugi człon (jednoznakowy)* – według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – wg rodzaju kosztów

- 01 - nieaktywne (opłaty za studia),
- 02 - nieaktywne (koszty i prowizje bankowe),
- 03 - nieaktywne (opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże),
- 04 - ryczałty samochodowe,
- 05 - podróże służbowe krajowe,
- 06 - podróże służbowe zagraniczne,
- 07 - ubezpieczenia komunikacyjne,
- 08 - ubezpieczenia majątkowe,
- 09 - ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
- 10 - składki organizacji polskich,
- 11 - ubezpieczenia osób podczas wyjazdów zagranicznych,
- 12 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
- 13 - pozostałe opłaty,
- 14 - składki na rzecz organizacji międzynarodowych,
- 15 - nieaktywne (szkolenia członków korpusu służby cywilnej),
- 16 - pozostałe koszty nie zaliczane do kosztów działalności

finansowej

- płaty człon (dwuznakowy) dla krajowych i zagranicznych podróży służbowych wg miejsca powstawania kosztów:

- 01 - ABI,
- 02 - BAW,
- 03 - BE,
- 04 - BGD,
- 05 - BHP,
- 06 - BKW,
- 07 - BOA,
- 08 - BP,
- 09 - DN,
- 10 - DPI,
- 11 - DPL,
- 12 - DPP,
- 13 - DPR,
- 14 - DPU,
- 15 - DRI,
- 16 - DS,
- 17 - DSO,
- 18 - DSR,
- 19 - DT,
- 20 - DZ,
- 21 - DZR,
- 22 - POIN,
- 23 - PSZ.

Konto 430 - Amortyzacja - Rozdział 75212

- *drugi człon (dwuznakowy) wg rodzaju majątku trwałego*
 - 01 - amortyzacja środków trwałych
 - 02 - amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Konto 431 – Zużycie materiałów i energii - Rozdział 75212

- *drugi człon (jednoznakowy)* –według wydziału
 1. WF,
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* –według rodzaju kosztów;
 - 01 - materiały biurowe § 4210,
 - 02 – reprezentacja (kawa, herbata, ciastka,
 - 03 – paliwo, olej, akcesoria do samochodów,
 - 04 - pozostałe środki trwałe o wartości do 500,-zł użytkowane do 1 roku nie ewidencjonowane na koncie 013,
 - 05 - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,- zł użytkowane powyżej 1 roku ewidencjonowane na koncie 013,
 - 06 - akcesoria komputerowe,
 - 07 - wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,- zł, użytkowane do jednego roku nie ewidencjonowane na koncie 021,
 - 08 – części zamienne do samochodów,
 - 09 – prasa, czasopisma, prenumerata,
 - 10 – energia,
 - 11 - wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,- zł. i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok ewidencjonowane na koncie 021,
 - 99 – pozostałe materiały.

Konto 432 – Usługi obce - Rozdział 75212

- *drugi człon (jednoznakowy)* –według wydziału
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* –według rodzaju usług
 - 01 - remonty i konserwacja pomieszczeń i budynków,
 - 02 – remonty i naprawy samochodów służbowych,
 - 03 – naprawa i konserwacja sprzętu biurowego,
 - 04 – pozostałe usługi remontowe,
 - 05 – usługi zdrowotne,
 - 06 – opłaty pocztowe,
 - 07 – obsługa delegacji zagranicznych,
 - 08 – prace naukowo-badawcze, doradztwo, konsulting,
 - 09 – obsługa meteorologiczna dróg i inne,
 - 10 – sprzątanie pomieszczeń,
 - 11 – okresowe przeglądy samochodów,
 - 12 – ogłoszenia prasowe,
 - 13 – dozór,
 - 14 – dokumentacja przyszłościowa,
 - 15 – Inter przegląd prasy,
 - 16 – usługi serwisowe,
 - 17 – doradztwo i konsulting (usługi prawne),
 - 18 – ochrona środowiska,
 - 19 – rzecznik prasowy,
 - 20 – remontowo konserwatorskie obiektów zabytkowych,
 - 21 – internetowe,
 - 22 – telekomunikacyjne telefonii komórkowej,
 - 23 - telekomunikacyjne telefonii stacjonarnej,
 - 24 – tłumaczenia,
 - 25 – ekspertyzy, analizy, opinie,
 - 26 - opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże,

27 - koszty i prowizje bankowe
99- pozostałe usługi

Konto 433 – Podatki i opłaty - Rozdział 75212

- *drugi człon (jednoznakowy)* –według wydziału
 - 1. WF
 - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* –według rodzaju kosztów
 - 01 - podatek od nieruchomości,
 - 02 - opłata za zanieczyszczenie środowiska,
 - 03 - podatek od towarów i usług VAT.

Konto 434 – Wynagrodzenia - Rozdział 75212

- *drugi człon (jednoznakowy)* –według wydziału
 - 1. WF
 - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* –według grup pracowników
 - 01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń
 - 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (R)
 - 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,
 - 10 – żołnierze i funkcjonariusze,
 - 99 – wynagrodzenia bezosobowe

Konto 435 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – Rozdział 75212

- *drugi człon (jednoznakowy)* –według wydziału
 - 1. WF
 - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* –według rodzaju kosztów
 - 01 – ekwiwalent za odzież i pranie,
 - 02 – odzież ochronna i robocza,
 - 03 – odprawy pośmiertne,
 - 04 – składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych - płatnik,
 - 05 – składki na Fundusz Pracy,
 - 06 – składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
 - 07- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - 08 - szkolenia członków korpusu służby cywilnej,
 - 09 - opłaty za studia

Konto 439 – Pozostałe koszty rodzajowe – Rozdział 75212

- *drugi człon (jednoznakowy)* –według wydziału
 - 1. WF
 - 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* – wg rodzaju kosztów

- 01 - nieaktywne (opłaty za studia),
- 02 - nieaktywne (koszty i prowizje bankowe),
- 03 - nieaktywne (opłaty administracyjne i czynsze za budynki, lokale i garaże),
- 04 - ryczałty samochodowe,
- 05 - podróże służbowe krajowe,
- 06 - podróże służbowe zagraniczne,
- 07 - ubezpieczenia komunikacyjne,
- 08 - ubezpieczenia majątkowe,
- 09 - ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
- 10 - składki organizacji polskich,
- 11 - ubezpieczenia osób podczas wyjazdów zagranicznych,
- 12 - opłaty za zmianę użytkowania gruntów leśnych,
- 13 - pozostałe opłaty,
- 14 - składki na rzecz organizacji międzynarodowych,
- 15 - nieaktywne (szkolenia członków korpusu służby cywilnej),
- 16 - pozostałe koszty nie zaliczane do kosztów działalności

finansowej

- piąty człon (dwuznakowy) dla krajowych i zagranicznych podróży służbowych wg miejsca powstawania kosztów:

- 01 - ABI,
- 02 - BAW,
- 03 - BE,
- 04 - BGD,
- 05 - BHP,
- 06 - BKW,
- 07 - BOA,
- 08 - BP,
- 09 - DN,
- 10 - DPI,
- 11 - DPL,
- 12 - DPP,
- 13 - DPR,
- 14 - DPU,
- 15 - DRI,
- 16 - DS,
- 17 - DSO,
- 18 - DSR,
- 19 - DT,
- 20 - DZ,
- 21 - DZR,
- 22 - POIN,
- 23 - PSZ.

Konto 444 – Koszty finansowane ze środków KFD

- drugi człon (jednoznakowy) – według wydziału

- 1. WF
- 2. WOK

- trzeci człon (jednoznakowy) – wg rodzaju kosztów

- 01 - bezpośrednio finansowane z KFD,
- 02 - finansowane opłatami drogowymi (UFD),
- 03 - finansowane opłatami drogowymi (UTD),
- 04 - koncesjonariuszy GTC,
- 05 - koncesjonariusze Stalexport, Afsa,
- 06 - gromadzenie danych o drogach,
- 07 - druk kart opłat,
- 08 - doradztwo DPP.

Zespół 7 – Przychody, dochody I koszty

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - Rozdział 60005

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według paragrafu klasyfikacji budżetowej*

Konto 721 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Rozdział 60011

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według klasyfikacji budżetowej*

Konto 722 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Rozdział 60012

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według klasyfikacji budżetowej*

Konto 723 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Rozdział 60093

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według klasyfikacji budżetowej*

Konto 724 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Rozdział 60094

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (czteroznakowy) – według klasyfikacji budżetowej*

Konto 750 – Przychody finansowe

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (jednoznakowy) – według rodzaju przychodu*
 - 1 – przychody finansowe
 - 2 - dodatnie różnice kursowe
 - 3 – odsetki za zwłokę w zapłacie należności
 - 4 - dodatnie różnice kursowe na dzień bilansowy
 - 5 – pozostałe
- *czwarty człon według rodzaju waluty*
 - 787 – USD,
 - 788 – SEK,
 - 789 – GBP,

- 790 – CHF,
- 791 – NOK,
- 792 – DKK,
- 793 – JPY,
- 978 – EUR.

Konto 751 – Koszty finansowe

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 - 1 WF
 - 2 WOK
- *trzeci człon (jednoznakowy) – według rodzaju przychodu*
 - 1 - koszty finansowe
 - 2 - ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji
 - 3 - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycję w okresie realizacji
 - 4 - ujemne różnice kursowe na dzień bilansowy
 - 5 - pozostałe
- *czwarty człon (trzyznakowy) - według rodzaju waluty:*
 - 787 – USD,
 - 788 – SEK,
 - 789 – GBP,
 - 790 – CHF,
 - 791 – NOK,
 - 792 – DKK,
 - 793 – JPY,
 - 978 – EUR.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (jednoznakowy) – według rodzaju przychodu*
 1. Przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
 2. Pozostałe przychody operacyjne

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

- *drugi człon (jednoznakowy)- według miejsca powstania*
 1. WF
 2. WOK
- *trzeci człon (jednoznakowy) – według rodzaju kosztu*
 1. Koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
 2. Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konto 800 - Fundusz jednostki

- *drugi człon (dwuznakowy)* - według specyfikacji:
 - 01 - majątek trwały,
 - *trzeci człon (dwuznakowy)* - według źródeł finansowania,
 - 00 - konto zbiorcze dla BO i BZ,
 - 01 - środki budżetowe,
 - 02 - dochody własne
 - 03 - środki Banku Światowego,
 - 05 - środki UE,
 - 07 - środki EBI,
 - 08 - inne środki zagraniczne,
 - 09 - środki samorządowe,
 - 10 - środki KFD - opłata paliwowa,
 - 11 - środki KFD - pożyczka EBI,
 - 21 - środki KFD - UDP,
 - 22 - środki KFD - UTD,
 - 25 - prefinansowanie za FS,
 - 26 - prefinansowanie POIiŚ,
 - 96 - przeksięgowania roczne BO,
 - 97 - fundusz wydzielony,
 - 98 - rozliczenie wyniku finansowego,
 - 99 - inne środki,
 - *czwarty człon (dwuznakowy)* - według specyfikacji:
 - BO - bilans otwarcia,
 - BZ - bilans zamknięcia,
 - 02 - wynik finansowy,
 - 03 - dotacje i środki na inwestycje (zakupy),
 - 05 - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe,
 - 06 - sprzedaż majątku trwałego
 - 07 - likwidacja majątku trwałego,
 - 08 - nieodpłatne przekazanie majątku trwałego,
 - 09 - zrealizowane przez BGK wnioski dot. wydatków inwestycyjnych
 - 10 - inne zwiększenia,
 - 11 - inne zmniejszenia,
- 02 - majątek obrotowy,
 - *trzeci człon (dwuznakowy)* - według źródeł finansowania,
 - 00 - konto zbiorcze dla BO i BZ,
 - 01 - środki budżetowe,
 - 02 - dochody własne,
 - 03 - środki Banku Światowego,
 - 05 - środki UE,
 - 07 - środki EBI,
 - 08 - inne środki zagraniczne,
 - 09 - środki samorządowe,
 - 10 - środki KFD - opłata paliwowa,
 - 11 - środki KFD - pożyczka EBI,
 - 21 - środki KFD - UDP,
 - 22 - środki KFD - UTD,
 - 25 - prefinansowanie za FS,
 - 26 - prefinansowanie POIiŚ,
 - 96 - przeksięgowania roczne BO,

- 97 – fundusz wydzielony,
- 98 – rozliczenie wyniku finansowego,
- 99 – inne środki,
- *czwarty człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
 - BO – bilans otwarcia,
 - BZ – bilans zamknięcia,
 - 02 – wynik finansowy,
 - 03 – **przebieganie roczne z konta 810 wydatków inwestycyjnych**
 - 10 – zrealizowane przez BGK wnioski dot. wydatków bieżących,
 - 12 – inne zwiększenia,
 - 13 – inne zmniejszenia,
 - 14 –przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych,
 - 15 –przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych,
- 03 – **inwestycje,**
 - *trzeci człon (dwuznakowy)* – według źródeł finansowania,
 - 00 – konto zbiorcze dla BO i BZ,
 - 01 – środki budżetowe,
 - 03 – środki Banku Światowego,
 - 05 – środki UE,
 - 07 – środki EBI,
 - 08 – inne środki zagraniczne,
 - 09 – środki samorządowe,
 - 10 – środki KFD – opłata paliwowa,
 - 11 – środki KFD – pożyczka EBI,
 - 13 – KFD pożyczka EBI (A1, A4, A6),
 - 14 – KFD obwodnica Warszawy,
 - 15 – KFD pożyczka EBI autostrady (A1, A4),
 - 20 – KFD pożyczka EBI modernizacja,
 - 21 – środki KFD – UDP,
 - 22 – środki KFD – UTD,
 - 25 – prefinansowanie FS,
 - 26 – prefinansowanie POIIŚ,
 - 99 – inne środki,
 - *czwarty człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji,
Specyfikacja tytułów zwiększeń i zmniejszeń:
 - BO – bilans otwarcia,
 - BZ – bilans zamknięcia,
 - 03 – dotacje i środki na inwestycje,
 - 11 – zreal. przez BGK wnioski dot. wydatków majątkowych,
 - 12 – inne zwiększenia,
 - 13 – inne zmniejszenia.

Dla konta 800-02-99 wyróżnik - 13 –zrealizowane wydatki funduszy pomocowych- wydatki bieżące.

Dla konta 800-03-99 wyróżnik - 13 - zrealizowane wydatki funduszy pomocowych- wydatki majątkowe.

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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

- *drugi człon (dwuznakowy)* – według specyfikacji:
 - 01 - środki z budżetu na zakupy,
 - 03 - środki z budżetu na inwestycje,
 - 04 – płatności z budżetu środków europejskich,
 - 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 - Wynik finansowy

- *drugi człon (jednoznakowy)* według specyfikacji gdzie:
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,

B. Księgowość pozabilansowa

Konto 291 – Różnice kursowe w sprawach

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

Konto 299 – Rozrachunki z kontrahentami z tytułu zezwoleń i kart opłaty drogowej oraz kar nałożonych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego

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

Konto 900 – Dodatnie 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 967 - Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe

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

Konto 970– Płatności ze środków europejskich

- *drugi człon (jednocyfrowy)* – według rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- *trzeci człon (czterocyfrowy)* – według paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Konto 975 – Wydatki strukturalne

- *drugi człon (jednocyfrowy)* – według obszaru tematycznego:
1 – GDDKiA,
- *trzeci człon (dwucyfrowy)* według kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych:
20 – autostrady i drogi ekspresowe,

- 21 - autostrady (sieci TEN-T),
- 22 - drogi krajowe,
- 23 - drogi regionalne, lokalne,
- 24 - ścieżki rowerowe,
- 28 - ITS,
- 81 - rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów,
- 85 - przygotowanie, realizacja, monitorowanie i kontrola,
- *czwarty człon (jednoznakowy)* według wydziału:
 - 1 - WF,
 - 2 - WOK.
- *piąty człon (dwuznakowy)* według symbolu województwa:
 - Dolnośląskie - 02
 - Kujawsko - Pomorskie - 04
 - Lubelskie - 06
 - Lubuskie - 08
 - Łódzkie - 10
 - Małopolskie - 12
 - Mazowieckie - 14
 - Opolskie - 16
 - Podkarpackie - 18
 - Podlaskie - 20
 - Pomorskie - 22
 - Śląskie - 24
 - Świętokrzyskie - 26
 - Warmińsko - Mazurskie - 28
 - Wielkopolskie - 30
 - Zachodniopomorskie - 32

Konto 976- Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości po zamknięciu roku budżetowego

- *drugi człon (jednoznakowy)* - według wydziału
 - 1 - WF
 - 2 - WOK
- *trzeci człon (dwuznakowy)* - według programu
 - 01- PO POIiŚ
 - 02 - PT POIiŚ
 - 03 - Fundusz Spójności
 - 04 - TEN-T

Konto 977 -Kary umowne naliczone wykonawcom z tyt. nienależytego wykonania umowy

- *drugi człon (jednoznakowy)* według wydziału
 - 1 - WF
 - 2 - WOK
- *trzeci człon (dwuznakowy)* według programu
 - 01- PO POIiŚ
 - 02 - PT POIiŚ
 - 03 - Fundusz Spójności
 - 04 - TEN-T

Konto 978 - Zmiany poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg Rachunkowych

- *drugi człon (jednoznakowy)* według wydziału
- 1 – WF
- 2 – WOK
- *trzeci człon (dwuznakowy)* według programu
- 01 - PO POIiŚ
- 02 - PT POIiŚ
- 03 – Fundusz Spójności
- 04 – TEN-T

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 982 – Plan wydatków środków europejskich

- *drugi człon (dwuznakowy)* według programów:
 - 01 – PO RPW,
 - 02 – POIiŚ,
- *trzeci człon (czteroznakowy)* według paragrafu klasyfikacji budżetowej,
- *czwarty człon (jedno/dwuznakowy)* według nazwy zadania.

Konto 983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

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

Konto 984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

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

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.

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.