

**Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych
na kontach księgi głównej w Oddziałach GDDKiA**

A. Konta bilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 0 – „Majątek trwały”		
011	Środki trwałe	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 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.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych; 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych; 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. <p>Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory środków trwałych; 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. <p>Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800.</p> <p>Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis Wn 011/Ma 800</p> <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
013	Pozostałe środki trwałe	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia 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.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu; 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.</p>
014	Zbiory biblioteczne	<p>Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności: 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych; 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych. Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności: 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania; 2) niedobory zbiorów bibliotecznych. Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według ceny nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce. Konto 014 funkcjonuje do dnia likwidacji bibliotek.</p>
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej, czyli gospodarstwie pomocniczym. Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności: 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki; 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego; 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego. Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności: 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom; 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom. Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać dane z ewidencji pozabilansowej..</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.
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; 2) nadwyżki. Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności: 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji; 2) niedobory i szkody. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.
020	Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzonych 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 prowadzona do konta 020 umożliwi obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
021	Wartości niematerialne i prawne umarzone - jednorazowo	Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzonych 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 umarzonych jednorazowo w wartości początkowej.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych Odpisy umorzeniowe są dokonywane 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.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzonych jednorazowo oraz zbiorów bibliotecznych	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzonych jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków i wartości niematerialnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzonych jednorazowo.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne	Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych 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 początkową środków trwałych; 2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNiP nie przekazanych do użytkowania.
081	Inwestycje budowlane (środki trwałe w budowie) budowlane	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. Szczegółowe zasady rozliczania zakończonych inwestycji drogowo – mostowych określają odrębne procedury. Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym. Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.
082	Inwestycje (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 obcych obiektach nie przekazanych do użytkowania.
083	Inwestycje (środki trwałe w budowie) zakupy centralne	Na koncie 083 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywanych centralnie. Zasada klasyfikacji zdarzeń analogicznie jak w koncie 080
Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”		
101	Kasa krajowych środków pieniężnych	Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
130	Rachunek bieżący wydatków Oddziałów GDDKiA	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów z tytułu wydatków budżetowych. Rachunek bieżący Oddziału GDDKiA prowadzony jest w banku określonym w decyzji Ministerstwa Finansów.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 245; 2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające. <p>Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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). <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 245; 2) niewykorzystanych środków budżetowych na zadania niewygasające.
133	Rachunek dochodów budżetowych Oddziałów GDDKiA	<p>Konto 133 służy do ewidencji stanu środków z tytułu dochodów budżetowych. Rachunek dochodów Oddziału GDDKiA prowadzony jest w banku określonym w decyzji Ministerstwa Finansów dla konta 130.</p> <p>Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu otrzymanych przez Oddział dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. <p>Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewy dochodów budżetowych do Centrali GDDKiA. Kwoty zgromadzonych dochodów winny być przekazywane w terminach umożliwiającym Centrali GDDKiA odprowadzenie na rachunek dochodów budżetowych budżetu państwa w terminach określonych rozporządzeniem. <p>Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 133 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Saldo konta 133 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dochodów budżetowych pobranych do końca roku budżetowego i przekazanych w korespondencji z kontem 245.
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFSS)	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.</p> <p>Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wpływy środków z rachunków bankowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
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 stosowane tylko w Centrali GDDKiA.
139	Inne rachunki bankowe	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innym rachunku bankowym niż rachunek bieżący Oddziału w zakresie finansowania kontraktów drogowo-mostowych, wpłacone kaucje za wynajmem pomieszczeń, wadia, zabezpieczenia związane z przetargami i zabezpieczeniem wykonania umów oraz inne sumy o charakterze depozytowym (w tym opłat i kar drogowych, sum na zlecenie oraz środków obcych na inwestycje). Ewidencja do konta 139 prowadzona jest w podziale na poszczególne rachunki bankowe. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków Na stronie Ma ujmuje się wydatki zgromadzonych środków. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.
141	Środki pieniężne w drodze.	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.
Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”		
201	Rozrachunki z dostawcami krajowymi	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług. Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadiów, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów. z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
202	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z odbiorcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów. Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.
203	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi	Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi między innymi z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek, kaucji gwarancyjnych, wadów. Po stronie Wn księgujemy powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań. Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.
204	Rozrachunki z tytułu wpłat dot. obiektów socjalnych.	Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami z tytułu wpłat dot. obiektów socjalnych. Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań. Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.
211	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych	Konto 211 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> ▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych, ▪ opłat wynikających z ustawy o transporcie drogowym, ▪ opłat wynikających z ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym. 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 w korespondencji z kontem 215. Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności od kontrahentów z tytułu ustawy o drogach publicznych, ustawy o transporcie drogowym i ustawy o autostradach płatnych i KFD w korespondencji z kontem 139. Konto 211 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń oraz saldo Ma stan zobowiązań. Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.
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. Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD Po stronie Ma księgujemy faktury płatne z KFD. w celu dokonania płatności. Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
213	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi finansowane z KFD	Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie obcej. Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD Po stronie Ma księgujemy faktury (w walucie obcej) płatne z KFD. Konto 213 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.
214	Rozliczenie z KFD	Konto 214 służy do ewidencji rozliczeń z KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD w korespondencji z kontem 212, 213. Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto 800. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.
215	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych	Konto 215 służy do ewidencji rozliczeń z KFD z tytułu opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych oraz z tytułu ustawy o transporcie drogowym i autostradach płatnych. Na stronie Wn księgujemy przekazanie środków do KFD w korespondencji z kontem 139 a na stronie Ma księgujemy wpływy z tytułu ustawy o transporcie drogowym, wpływy z tytułu odsetek bankowych w korespondencji z kontem 139, oraz zobowiązania wobec KFD z tytułu wystawionych zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych. Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według 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.
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 przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych. 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.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się 1) wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki. Na stronie Wn księguje się: 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28, zrealizowanych wydatków budżetowych; 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego. W trakcie roku obrotowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda. Konto stosowane tylko w Centrali GDDKiA.
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 wpłaty do budżetu z tytułu podatków. Na stronie Ma ujmuje się naliczone i wymierzone podatki 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.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn ujmuje się długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok korespondencji z kontem 221. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.
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) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2. Typowe księgowania: 1) wpływ środków Wn 138/ Ma 227; 2) okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków Wn/227/ Ma 800 Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów. Konto stosowane tylko w Centrali GDDKiA.
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

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		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 stosowane tylko w Centrali GDDKiA.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Fundusz 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 ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.
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. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki.
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; 2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS. Zapisy na stronie Ma konta 233: 1) spłata raty pożyczki z ZFŚS; 2) umorzenie pożyczki z ZFŚS. 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).
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 i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
240	Pozostałe rozrachunki	Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z tytułu wydatków budżetowych nie ujętych na kontach od nr 201 do 235. Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
241	Roszczenia sporne	Konto 241 służy do ewidencji roszczeń spornych. Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów. Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
245	Rozrachunki wewnętrzne	Konto 245 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKiA i Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziałów na wydatki budżetowe. Po stronie Wn ujmuje się: 1) przekazanie dochodów budżetowych do Centrali. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowe. 2) Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do Centrali z zapisem technicznym. Po stronie Ma ujmuje się: 1) wpływ środków na wydatki budżetowe z Centrali; Na koniec roku budżetowego dokonuje się przeksięgowania sald w korespondencji z kontem 800. Konto 245 nie może wykazywać salda na koniec roku obrotowego.
248	Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń	Konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków złotych, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika oraz przeksięgowane z konta 231 wynagrodzenia netto. Na kontach 248 ujmuje się ponadto rozrachunki z tytułu potrąceń składek na związki zawodowe, z tytułu wypłat z kasy zapomogowo-pożyczkowej. Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. W Oddziałach konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika według tytułów i według pracowników. Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.
249	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych	Konto 249 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych. Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów. Konto 249 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
261	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	Konto 261 służy do ewidencji niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych wykazanych w czasie spisu z natury.
290	Odpisy aktualizujące należności	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności . Po stronie Wn konta księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. Po stronie Ma księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 3 – „Materiały i towary”		
300	Rozliczenie zakupu	Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.
310	Zapasy magazynowe materiałów	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 dniu 1 stycznia roku następnego stan zapasów przenosi się odpowiednio na konta zespółu „4”. Jeżeli w jednostce prowadzona jest w ciągu roku bieżąca ewidencja 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 zakupu.
330	Towary	Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości towarów, na stronie Ma jego zmniejszenie. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu.
340	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów	Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów, towarów ustaloną na poziomie cen zakupu a ich rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia. Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyleń dotyczących zapasów materiałów i zapasów ujętych na koncie 330. Dopuszcza się rozliczenie odchyleń w danym miesiącu sprawozdawczym.
Zespół 4 – „Koszty według rodzajów”		
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.
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

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
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.
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 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.
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.
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 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 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.
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.
410	Koszty innych świadczeń finansowanych 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
414	Koszty finansowane ze środków Krajowego Funduszu Drogowego	Konto 414 służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym zadań finansowanych ze środków Krajowego Funduszu Drogowego (w szczególności budowa autostrad). Na stronie Wn konta 414 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Konto 414 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 414 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. Ewidencja analityczna winna być dostosowana do wymogów rachunku zysków i strat.
490	Rozliczenie kosztów	Konto 490 służy do rozliczania kosztów rodzajowych. Konto nie posiada szczegółowej analityki.
Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów
750	Przychody finansowe	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. 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, oprocentowanie środków na rachunkach bankowych z wyjątkiem oprocentowania środków na ZFŚS oraz depozytów i sum obcych powiększających wartość zobowiązań. Na stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się na koniec roku obrotowego przeniesienie przychodów finansowych na konto 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.
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.
760	Pozostałe przychody operacyjne	Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700,720,750. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> • przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, • przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, • pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe. 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
761	Pozostałe koszty operacyjne	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik finansowy. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda. Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.</p>
770	Zyski nadzwyczajne	<p>Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.</p>
771	Straty nadzwyczajne	<p>Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.</p>
800	Fundusz jednostki	<p>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 i rachunkowość jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje zmniejszenia funduszu, a na stronie MA - jego zwiększenia. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 (dotyczy Centrali GDDKiA), w Oddziale w korespondencji z kontem 805; 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) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia. <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 (dotyczy Centrali GDDKiA), w Oddziale w korespondencji z kontem 805;

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227 (dotyczy Centrali GDDKiA);</p> <p>4) przeksięgowanie, pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228 (dotyczy Centrali GDDKiA);</p> <p>5) wpływ środków przeznaczonych na sfinansowanie inwestycji;</p> <p>6) różnice z aktualizacji środków trwałych;</p> <p>7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;</p> <p>8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;</p> <p>9) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
805	Fundusz wydzielony	<p>Konto 805 służy do ewidencji funduszu wydzielonego poszczególnych Oddziałów.</p> <p>W księgach rachunkowych Centrali GDDKiA odpowiednikiem tego jest konto 800-4-4* Konto 805 w Oddziałach stanowi odwrotność zapisów i sald konta 800-4-4* w Centrali GDDKiA.</p> <p>Typowe zapisy w Centrali:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych przez Oddziały dochodów na rachunek dochodów budżetowych; 2) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych środków budżetowych na rachunki Oddziałów; 3) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych wydatków budżetowych; 4) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta 805.
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	<p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. <p>Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na fundusz jednostki (wyłącznie w końcu roku obrotowego).</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	<p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.</p> <p>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 lub zysków nadzwyczajnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		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.
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.
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji. Na stronie MA stan funduszu i jego zwiększenia, w korespondencji z kontem 015.
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, 414; 2) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych; 3) wartości sprzedanych towarów; 4) wartości sprzedanych materiałów; 5) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761. 6) Strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771 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; 3) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770. 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.

B. Konta pozabilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
967	Gwarancje ubezpieczeniowe	Konto 967 służy ewidencji gwarancji i zabezpieczeń wykonania umowy wydanych w formie papierowej.
968	Zobowiązania warunkowe	Konto 968 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych
969	Należności warunkowe	Konto 969 służy do ewidencji należności warunkowych

970	Płatności ze środków europejskich	<p>Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.</p> <p>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.</p> <p>Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.</p> <p>Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.</p>
971	Środki trwałe w likwidacji	<p>Konto 971 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji. Na koncie tym księguje się środki trwałe, co do których sporządzono dowód LT – zatwierdzony przez Dyrektora Oddziału – i wyksięgowano środek trwały z ewidencji bilansowej do momentu faktycznego (fizycznego) zakończenia likwidacji rozłożonej w czasie (np. likwidacja obiektu budowlanego).</p>
975	Wydatki strukturalne	<p>Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych oraz kodów województwa zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów.</p> <p>Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB - WSb.</p> <p>Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.</p>
976	Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości.	<p>Konto 976 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości w ramach Programu Operacyjnego (PO) POIiŚ, Pomoc Techniczna (PT) POIiŚ, Funduszu Spójności i TEN-T Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.</p>
977	Kary umowne naliczone wykonawcom.	<p>Konto 977 służy do ewidencji kar umownych naliczonych wykonawcom z tytułu nienależytego wykonania umowy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.</p>
978	Zmiany poziomu kwalifikowalności.	<p>Konto 978 służy do ewidencji zmian z tytułu poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg rachunkowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów</p>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym; 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;

		<p>2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
982	Plan wydatków środków europejskich	<p>Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków europejskich dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan środków europejskich oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich; 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	<p>Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków europejskich na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość wydatków środków europejskich w danym roku.</p> <p>Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.</p>
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	<p>Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.</p> <p>Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.</p> <p>Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.</p>
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym	<p>Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu nie zrealizowanego.</p> <p>Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.</p> <p>Ewidencja analityczna winna być dostosowana do wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	<p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 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; <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>

999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej; 2) plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>
-----	---	--