

**Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych
na kontach księgi głównej w Centrali i Oddziale GDDKiA w Warszawie**

A. Konta bilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 0 – „Majątek trwały”		
011	Środki trwałe	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 oraz 016. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych; 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych; 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory środków trwałych; 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800. Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis równoległy Wn 011/Ma 800 Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.
013	Pozostałe środki trwałe	Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 oraz 016, przeznaczone na potrzeby jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji; 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu; 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej; 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	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.. 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:

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		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 umarżane w czasie	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071. Ewidencja prowadzona do konta 020 umożliwia obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
021	Wartości niematerialne i prawne umarżane - jednorazowo	Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo. Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo w wartości początkowej.
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umarżane w czasie)	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. 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 i wartości niematerialnych i prawnych.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
080	Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)	Na koncie 080 ujemnie się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Szczegółne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080. Na stronie Wn konta 080 ujemnie się w szczególności: 1) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów; 2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego; 3) koszty ujmowane na zwiększenie wartości środków trwałych. Na stronie Ma konta 080 ujemnie się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: 1) wartość początkowa środków trwałych; 2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do użytkowania. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych lub WNIP w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
081	Środki trwałe w budowie (inwestycje drogowe)	Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 081 ujemnie się w szczególności: 1) faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213; 2) Wn 201, 202, 212, 213/ Ma 081 różnice kursowe zrealizowane dodatnie. Na stronie Ma konta 081 ujemnie się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: 1) Wn 011/ Ma 081 wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych; 2) Wn 081/Ma 201, 202, 212, 213 różnice kursowe ujemne zrealizowane. Konto 081 służy również do ewidencji rozliczenia kosztów inwestycji w obcych środkach trwałych. Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym. Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych. Szczegółowe zasady rozliczania zakończonych inwestycji drogowo – mostowych określają odrębne zasady stanowiące załącznik do „Polityki rachunkowości”.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”		
101	Kasa	Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN oraz operacji gotówkowych w walucie obcej. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
130	Rachunek bieżący GDDKIA w NBP	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów z tytułu wydatków i dochodów budżetowych. Rachunki bieżące Centrali GDDKIA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków. Poszczególnym kontom syntetycznym 130 odpowiada jeden rachunek bankowy Centrali prowadzony w NBP. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym; 2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające; 3) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych). Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych); 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu; 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla Oddziałów GDDKIA; 4) okresowe przelewy środków budżetowych w ramach Centrali w Warszawie. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Saldo konta 130 na koniec roku wykazuje „0” po zaksięgowaniu w okresie przejściowym przelewu: 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku; 3) niewykorzystanych środków budżetowych na zadania niewygasające.
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFSS)	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wpływy środków z rachunków bankowych. 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.

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 polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwiać ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.
139	Inne rachunki bankowe	Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) sum depozytowych; 2) sum na zlecenie; 3) zabezpieczeń umów i wpłaconych wadliw; 4) środków obcych na inwestycje; 5) środków z tytułu wpłat KSPO, ustawy o drogach publicznych i transporcie drogowym. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków. Na stronie Ma ujmuje się wydatki zgromadzonych środków. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Naliczone przez BGK do poszczególnych rachunków bankowych odsetki księgowane są: 1) stanowiące dochody budżetowe Wn 139/Ma 249; 2) stanowiące dochody KFD Wn 139/Ma 215.
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. Konto to stosowane jest przy przekazywaniu środków pieniężnych pomiędzy wyodrębnionymi rachunkami bankowymi jednostki – wydatki budżetowe a dochody budżetowe lub pomiędzy innymi wyodrębnionymi rachunkami bankowymi. Z uwagi na posiadanie rachunków bankowych, do których stosowane jest to konto w tym samym banku (NBP lub BGK) konto wykazuje saldo zero.
Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi w	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w walucie krajowej i obcej.

	walucie krajowej i obcej	Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu: ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadłów, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według kontrahentów, z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212, 213. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi w walucie krajowej i obcej	Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w walucie krajowej i obcej. Na koncie 202 ujmowane są również rozrachunki z tytułu: ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadłów, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według numeru kontrahentów. Z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 213. Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.
206	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami	Konto 206 służy do księgowania pozostałych rozrachunków z odbiorcami – działalność pozastatutowa. Konto stosowane jest w Oddziale GDDKIA w Warszawie.
211	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych	Konto 211 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu: ▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych; ▪ opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych. Księgowania: 1) Księgowanie faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nienormatywnych, not obciążeniowych KSPO Wn 211/ Ma 215, 2) Wpływ środków Wn 139/ Ma 211, 3) Po stronie Wn księgujemy powstałe należności, należne odsetki oraz zidentyfikowane wpływy KSPO (tj. opłata PRE- PAY, opłata POST- PAY i kaucja) 4) Po stronie Ma księgujemy wpłacone zabezpieczenia i kaucje z tyt. OBU, wpłacone zaliczki na poczet przyszłych przejazdów oraz zmniejszenie należności z tytułu not obciążeniowych oraz decyzji, Konto 211 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań lub saldo środków KSPO pozostających na kontaktach bankowych rozliczeniowych.
212	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi w walucie krajowej i obcej (finansowane ze środków KFD)	Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej i obcej. Analityka do konta 212 prowadzona jest w podziale na: • wydatki bieżące (Wn 215/Ma 212), • wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 212).

		Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymywanych z BGK (Wn212/Ma214). Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.
213	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi w walucie krajowej i obcej (finansowane ze środków z KFD)	Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej i obcej. Analityka do konta 213 prowadzona jest w podziale na: • wydatki bieżące (Wn 215/Ma 213), • wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 213), Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymywanych z BGK (Wn213/Ma214) 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	KFD – potwierdzenie wydatków	Konto 214 służy do ewidencji rozliczeń z KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK. Ewidencja analityczna do konta 214 winna być prowadzona w podziale na: • rozliczenia z KFD z tytułu inwestycji Wn 212 lub 213/Ma 214; • rozliczenia z KFD z tytułu wydatków bieżących Wn 212 lub 213/Ma 214; • rozliczenia z KFD z koncesjonariuszami Wn 212 lub 213/Ma 214; • rozliczenia z KFD z tytułu wydatków dotyczących KSPO Wn 212/Ma 214; Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD odpowiednio w korespondencji z kontem 212, 213. Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto: • dla wydatków inwestycyjnych Wn 214/Ma 800 • dla wydatków bieżących Wn 214/Ma 215 • dla wydatków z koncesjonariuszami Wn 214/Ma 215 • dla wydatków dotyczących KSPO Wn 214/Ma 215 Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymywanych z BGK. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.
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, ustawy o transporcie drogowym, ustawy o autostradach płatnych oraz Krajowym Funduszu Drogowym. Na stronie Wn księgujemy uregulowanie zobowiązań wobec KFD – przekazanie środków (Wn215/Ma139). Na stronie Ma księgujemy zobowiązania wobec KFD wynikające z tytułu wystawionych zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych, wystawionych faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nienormatywnych, not obciążeniowych KSPO, wpływy z tytułu odsetek bankowych oraz odsetki naliczone przez BGK, a przekazywane na rachunek KFD, przypadające na dany rok obrotowy należności z tytułu decyzji wieloletnich (Wn 211, 212, 213/Ma 215) oraz pozostające środki z tytułu manualnego poboru opłat nie przekazane do KFD. Na koniec roku budżetowego po stronie Ma księgujemy zapisy związanych z przeksięgowaniem sald konta 214. Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

216	Rozliczenie z podwykonawcami (ustawa) KFD	Konto 216 służy do ewidencji wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 roku (Dz. U. Nr. 32 poz. 891). Na stronie Wn ujemnie się ustalone należności dla podwykonawcy na podstawie złożonych i zaakceptowanych wniosków (faktur) od podwykonawców. Na stronie Ma ujemnie się wystawione noty księgowe obciążające wykonawcę.
217	Rozrachunki z KFD (ustawa)	Konto 217 służy do rozrachunków z KFD z tytułu wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 roku (Dz. U. Nr. 32 poz. 891). Na stronie Ma ujemnie się potwierdzenie zapłaty dla podwykonawcy otrzymane z KFD. Na stronie Wn ujemnie się wysokość przekazanych (przelew) środków do KFD otrzymanych od wykonawcy lub potrąconych z gwarancji.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujemnie się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujemnie 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 ujemnie 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.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Ma ujemnie się 1) wpływ 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 otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.
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. Po stronie Wn ujemnie się wpłaty do budżetu z tytułu podatków. Po stronie Ma ujemnie 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. Do konta 225 prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg każdego

		z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.
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 w 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 137/ 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.
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 lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800; 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137; Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.
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. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: - wypłaty pieniężne (z tytułu wynagrodzeń) z kasy jednostki lub przelewy wynagrodzeń na konta pracowników, - wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń, - potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności z zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.
233	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Zapisy na stronie Wn konta 233: - wypłata pożyczki ze środków ZFŚS (Wn 233/Ma 135); - naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS (Wn 233/Ma 851). Zapisy na stronie Ma konta 233: - spłata raty pożyczki (wraz z odsetkami) z ZFŚS (Wn 135/Ma 233); - umorzenie pożyczki z ZFŚS (Wn 851/Ma 233). Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS. Saldo Wn, konta 233 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłacone pożyczki).
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia. Po stronie Wn ujmuje się: - wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; - należności i rozszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Po stronie Ma ujmuje się: - rozliczenie zaliczki; - potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika; - wpływy należności od pracowników.

		Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.
240	Pozostałe rozrachunki	Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z tytułu wydatków budżetowych nie ujętych na kontach od nr 201 do 234. Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów w tym między innymi: • pozostałe rozrachunki – kwoty do refundacji; • pozostałe roszczenia sporne; • mylne wpłaty na rachunek pomocniczy wydatków budżetowych Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
245	Wpływy do wyjaśnienia	Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.
246	Pozostałe rozrachunki z Oddziałami	Konto 246 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKIA a Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziału na wydatki budżetowe. Na stronie Wn ujmuje się: • przekazanie środków budżetowych do Oddziału w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się: • wpływ niewykorzystanych środków budżetowych z Oddziału w korespondencji z kontem 130; • wpływ dochodów budżetowych z Oddziału w korespondencji z kontem 130. Na koniec roku budżetowego dokonuje się przeksięgowania sald w korespondencji z kontem 800. Konto 246 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.
248	Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników	Konto 248 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika. Na koncie 248 ujmuje się potrącenia z tytułu: • składek na zwiazki zawodowe • składek na ubezpieczenia indywidualne, • kas zapomogowo – pożyczkowych; • obciążeń komorniczych; • pozostałe potrącenia wg oświadczenia pracownika. Potrącenia z wynagrodzeń księguje się Wn 231/Ma 248 Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. W systemie SAP potrącenia z wynagrodzeń księgowane są automatycznie.
249	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych	Konto 249 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych, a w szczególności: • odsetki bankowe naliczone przez BGK, stanowiące dochody budżetowe; • mylne wpłaty na rachunki depozytowe;

		wpłaty z innych tytułów 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 nadwyżek i niedoborów 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 wartość należności budżetowych. Na stronie Wn konta księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności: - w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu; - w związku z zapłatą dochodzonych należności; - z umorzeniem lub opisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych. Na stronie Ma księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności budżetowych w korespondencji z kontem 751. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
299	Konto techniczne -korygujące i przegrupowań	Konto 299 w raz z kontami analitycznymi jest kontem technicznym, służącym do automatycznych przegrupowań i korygowania w systemie SAP. Ewidencja szczegółowa do konta technicznego wynagrodzeń (299-0-231) prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
Zespół 3 – „Materiały i towary”		
300	Rozliczenie zakupu	Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.
310	Materiały	Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów. Nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo - wartościowa. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów 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 przeznaczane do ewidencji zapasów towarów. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się ujemne 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 w cenach ewidencyjnych.
Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”		
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 ujemnie się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujemnie 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 ujemnie się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujemnie się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
402	Usługi obce	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujemnie się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujemnie 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 ujemnie się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujemnie 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.
Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu. Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w korespondencji z kontem 330 i 340. Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów. Należy podatek od towarów i usług podlega przeksięgowaniu Wn 730/Ma 225 W końcu roku obrotowego saldo konta 730 podlega rozliczeniu. Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.
750	Przychody finansowe	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychodów z tytułu odsetek za zbiórkę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konta 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
751	Koszty finansowe	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zbiórkę 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 konta 751) Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
760	Pozostałe przychody operacyjne	Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 730 i 750. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: • przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, • przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, • 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. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
761	Pozostałe koszty operacyjne	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności na stronie Wn konta ujmuje się: 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów

		2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. 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. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
770	Zyski nadzwyczajne	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. 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.
771	Straty nadzwyczajne	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. 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.
Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”		
800	Fundusz jednostki	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; 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 podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów;

		6) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji; 4) różnice z aktualizacji środków trwałych; 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; Ewidencja szczegółowa na rozbudowanych kontach syntetycznych 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje Po stronie Wn ujmuje się : 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na fundusz jednostki (wyłącznie w końcu roku obrotowego). Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym (konto 135). Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu. Po stronie Ma ujmuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.

		Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie: • stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS, z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń; wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
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, 405, 409 i 410; 2) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych; 3) wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760; 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761; 5) strat nadwycieczajnych 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 nadwycieczajnych 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
900-0*	Konto techniczne	Konta techniczne (KT) służące do księgowania pozabilansowych. 5 i 6 cyfra w numerze konta jest przypisana do rozliczeń z niżej wymienionych tytułów: 900-0-100 – KT - Rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych, W przypadku instytucji (tj. Poczty Polskiej, Izby Celnych, Stowarzyszeń, WITD) na stronie Wn ujmują się zapisy: • należności tytułem sprzedaży kart opłaty drogowej na stronie Ma ujmują się zapisy: • ewidencji płatności za wydane karty; • ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart; • ewidencji zwrotów niezależnych sprzedanych kart. W przypadku pozostałych dystrybutorów: na stronie Wn ujmują się zapisy: • dot. ewidencji wydanych kart. na stronie Ma ujmują się zapisy: • dot. ewidencji płatności za wydane karty; • dot. ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart; • dot. ewidencji zwrotów niezależnych wydanych kart. 900-0-110 – KT - Rozliczenie rozrachunków z tytułu kart i opłat drogowych, 900-0-200 – KT - Środki trwałe w likwidacji, 900-0-300 – KT - Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – wydatki, 900-0-301 – KT - Przedpłaty, zaliczki, kaucje, 900-0-310 – KT - Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – dochody, 900-0-311 – KT - Przeksięgowanie dla korekt moduł FM dochody, 900-0-400 – KT - Rozliczenie z tytułu kar nałożonych przez WITD, na stronie Wn ujmują się zapisy: • dot. ewidencji nałożonych kar przez WITD na stronie Ma ujmują się zapisy: • dot. ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar 900-0-410 – KT - Rozliczenie rozrachunków z tytułu kar WITD, 900-0-900 – KT - Techniczne konto pozabilansowe.
900 - 1*	Rozrachunki i rozliczenia z tytułu opłat elektronicznych i manualnych, kar i kaucji KSPO.	Konta służące do księgowania pozabilansowych rozrachunków i rozliczeń z kontrahentami z tytułu opłat elektronicznych i manualnych, kar i kaucji KSPO. 5 i 6 cyfra w numerze konta jest przypisana do rozliczeń z niżej wymienionych tytułów:

		900-1-100 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – gotówka 900-1-200 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – karty płatnicze 900-1-300 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – karty fletowe <u>na stronie Wn ujmuję się zapisy:</u> • dot. ewidencji środków pobranych w Punktach Dystrybucyjnych i w Punktach Kontaktowych • dot. ewidencji zwrotu środków dla użytkowników dokonywanych w Punktach Dystrybucyjnych i w Punktach Kontaktowych <u>na stronie Ma ujmuję się zapisy:</u> • dot. ewidencji płatności z tytułu elektronicznego poboru opłat 900-1-400 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – gotówka 900-1-500 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – karty debetowe/ karty kredytowe 900-1-600 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – karty fletowe <u>na stronie Wn ujmuję się zapisy:</u> • dot. ewidencji środków pobranych z poszczególnych kanałów płatności <u>na stronie Ma ujmuję się zapisy:</u> • dot. ewidencji płatności z tytułu manualnego poboru opłat. 900-1-700 – Rozrachunki z tyt. nałożonych kar przez GITD <u>Na stronie Wn ujmuję się zapisy:</u> • dot. ewidencji pobranej gotówki <u>Na stronie Ma ujmuję się zapisy:</u> • dot. ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar 900-1-800 – Rozrachunki z tyt. kaucji-ETC <u>Na stronie Wn ujmuję się zapisy:</u> • dot. ewidencji kaucji za OBU <u>Na stronie Ma ujmuję się zapisy:</u> • dot. ewidencji płatności z tytułu kaucji za OBU.
914	Wpływy do KFD	Konto 914 służy do ewidencji wpływów do BGK na Krajowy Fundusz Drogowy przez GDDKiA lub inne podmioty gospodarcze. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się wpływy środków w podziale na tytuły i kontrahentów na podstawie otrzymanych potwierdzeń wpłat z BGK. Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymywanych z BGK. Na koniec roku obrotowego saldo konta 914 nie wykazuje salda.

966	Należności długoterminowe KFD	Konto 966 służy do ewidencji należności długoterminowych dotyczących Krajowego Funduszu Drogowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według typów dłużnych. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się należności długoterminowe w podziale na tytuły i kontrahentów. Na stronie Ma konta 966 ewidencjonuje się przypadające na dany rok obrotowy należności z tytułu decyzji wieloletnich. Na koniec roku saldo konta 966 wykazuje stan niespłaconych decyzji wieloletnich.
967	Bezgotówkowe gwarancje bankowe	Konto 967 służy ewidencji gwarancji i zabezpieczeń wykonania umowy wydanych w formie papierowej. Na stronie Ma konta 967 ujmują się kwoty złożonych gwarancji. Ewidencja analityczna do konta 967 w podziale wg kontrahentów.
968	Zobowiązania warunkowe	Konto 968 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych. Na stronie Ma konta 968 ujmują się zobowiązania a po stronie Wn konta 968 zwroty.
969	Należności warunkowe	Konto 969 służy do ewidencji należności warunkowych. Po stronie Wn konta 969 ujmują się należności warunkowe a po stronie Ma konta 969 spłatę należności.
970	Płatności ze środków europejskich	Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów. Na stronie Wn konta 970 ujmują się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty do banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich. Na stronie Ma konta 970 ujmują się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności. Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.
971	Środki trwałe w likwidacji	Konto 971 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji. Na koncie tym księguje się środki trwałe, co do których sporządzono dowód LT - zatwierdzony przez Dyrektora Oddziału - i wykługowano środek trwały z ewidencji bilansowej do momentu faktycznego (fizycznego) zakończenia likwidacji rozłożonej w czasie (np. likwidacja obiektu budowlanego). Konto nie jest stosowane w Centrali GDDKiA.
972	Środki trwałe obce	Konto 972 służy do ewidencji środków trwałych obcych - rezerwy mobilizacyjne składowane na terenie rejonów, będące własnością Ministerstwa Obrony Narodowej. Saldo konta po stronie Wn wykazuje stan obcych środków trwałych.

973	Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości	Konto 973 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości (dotyczy kwot zakwestionowanych przez Komisję Europejską po zamknięciu zadania. Wynikiem mylnie zakwalifikowanych wydatków jest naliczenie odsetek) w ramach Programu Operacyjnego (PO) POIiŚ, Pomoc Techniczna (PT) POIiŚ, Funduszu Spójności i TEN-T. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 973. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.
974	Zmiany poziomu kwalifikowalności	Konto 974 służy do ewidencji zmian z tytułu zmiany poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg rachunkowych. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 974 min. według lat i źródeł finansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.
975	Wydatki strukturalne	Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych oraz kodów województwa zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu Rb-WSb. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB – WSb. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych. Księgowania wydatków w zależności od systemu księgowego dokonywane są bezpośrednio w momencie wydatku lub zbiorczo na podstawie raportów- zestawień na koniec m-ca, okresu , roku.
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Konto służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Nie stosuje się w Centrali i Oddziałach.
977	Przychody incydentalne	Konto 977 służy do ewidencji: - kar umownych naliczonych wykonawcom z tytułu nienależytego wykonania umów, - pozostałych przychodów (np. destruk, złom, drewno). Przychody ujmuje się po stronie Ma konta 977, a przekazane – zwrot na dochody lub wpływy KFD po stronie Wn. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów i w podziale na zwroty na dochody budżetowe i wpływy KFD.
978	Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu	Konto 978 służy do ewidencji wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych poniesionych w latach ubiegłych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektów. Ewidencja dotyczy wydatków dla których nie ustalono wyodrębnionej ewidencji księgowej. Wydatki ujmuje się po stronie Ma konta 978.

		Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów, wg asortymentu zgodnego z kartą projektu (np. dokumentacja, wykupy gruntów, archeologia) i w podziale na lata poniesionego wydatku.
979	Wydatki nie związane z projektem	Konto 979 służy do księgowania wydatków nie związanych z projektem w przypadku konieczności wyksięgowania z kont księgowych przyporządkowanych do projektu. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 979. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym; 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja analityczna do konta 980 jest prowadzona wg planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.
982	Plan wydatków środków europejskich	Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków europejskich dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan środków europejskich oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności: 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich; 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków europejskich na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość wydatków środków europejskich w danym roku. Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat. Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych. Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.
985	Zmiana poziomu finansowania zadań	Konto 985 służy do ewidencji zmiany poziomu finansowania zadań po zamknięciu ksiąg rachunkowych. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 985 w szczególności według lat i źródeł finansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów.
986	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych	Konto techniczne pozabilansowe służące do rozliczenia wyniku kont pozabilansowych.
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym – wkład krajowy	Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym – wkład krajowy oraz jego zmiany. Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego na koniec okresu sprawozdawczego. Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego na koniec roku salda. Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda. Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym – wkład krajowy i zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się: 1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym; 2) wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym; Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmują się: 1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej; 2) plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmują się: 1) wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.
-----	---	--

Zastępca Dyrektora
Biura Ekonomicznego i finansowego
Gm.

2012 -12- 19 Katarzyna Gajp

Zasady budowy kont i prowadzenia ewidencji w systemie finansowo - księgowym SAP

Wprowadza się plan kont wg:

- 1) struktury kont syntetycznych, tj.:
 - a) w ramach planu kont tworzone są konta księgi głównej (KG) – konta księgowe. Plan kont jest wspólny dla Centrali i Oddziału GDDKiA w Warszawie co zapewnia spójność numeracji kont. Przez jednostkę gospodarczą rozumie się Centralę lub Oddziały GDDKiA,
 - b) podczas wdrożenia w GDDKiA systemu finansowo - księgowego SAP, zostało utworzonych 17 jednostek gospodarczych, przy użyciu następującej symboliki: GDXX, gdzie „XX” to numer Centrali lub Oddziału GDDKiA. Poszczególnym jednostkom gospodarczym przyporządkowane zostały następujące oznaczenia:
 - GD00 – Centrala,
 - GD01 – Oddział w Białymstoku,
 - GD02 – Oddział w Bydgoszczy,
 - GD03 – Oddział w Gdańsku,
 - GD04 – Oddział w Katowicach,
 - GD05 – Oddział w Kielcach,
 - GD06 – Oddział w Krakowie,
 - GD07 – Oddział w Lublinie,
 - GD08 – Oddział w Łodzi,
 - GD09 – Oddział w Olsztynie,
 - GD10 – Oddział w Opolu,
 - GD11 – Oddział w Poznaniu,
 - GD12 – Oddział w Rzeszowie,
 - GD13 – Oddział w Szczecinie,
 - GD14 – Oddział w Warszawie,
 - GD15 – Oddział w Wrocławiu,
 - GD16 – Oddział w Zielonej Górze,
 - c) konta księgi głównej (KG) są danymi podstawowymi definiowanym w ramach planu kont i jednostki gospodarczej. Konta księgi głównej (KG) zdefiniowano wg układu: XXX-X-XXX (9 znaków). Pierwsze trzy znaki oznaczają numer konta syntetycznego zgodnego z Zakładowym Planem Kont, znak piąty określa konto analityczne (jeden znak), znaki od 7 do 9 oznaczają uszczegółowienie do kont analitycznych;
 - d) konto księgi głównej (KG) może służyć do automatycznych księgowień ustawionych w konfiguracji i/lub do codziennych księgowień ręcznych.
 - e) konta księgi głównej (KG) zostały założone w systemie finansowo - księgowym SAP jednorazowym interfejsem wg stanu na początek funkcjonowania systemu. Nowe konta syntetyczne są wprowadzane do systemu ręcznie po zatwierdzeniu - w formie zarządzenia - Zakładowego Planu Kont przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad. Na polecenie Głównego Księgowego uprawniony użytkownik – administrator FI - wprowadza nowo utworzone konto do systemu. Nowe konta rachunków bankowych wymagają dodatkowo konfiguracji ustawień bankowych;
 - f) konto już utworzone w systemie finansowo - księgowym SAP, na którym ewidencjonowane były operacje gospodarcze w przypadku zmiany

- przepisów nie podlega likwidacji. Przedmiotowe konto zostaje zablokowane do księgowania;
- g) Centrala i Oddziały GDDKiA pracujące w systemie finansowo - księgowym SAP, posiadają jeden plan kont, z tym że identyfikacja operacji ujmowanych w księgach Oddziału GDDKiA następuje poprzez obowiązkowe stosowanie dla każdego zapisu księgowego wartości „jednostka gospodarcza”. Dla kont rozrachunków wewnętrznych utworzony został kontrahent „Oddział” np. GD01, GD11,
- h) wyznacznik „jednostka gospodarcza” zastosowano w systemie jako domyślny (automatycznie wypełniany przez system) zgodnie z przypisaniem danego użytkownika systemu do Oddziału GDDKiA,
- i) w przypadku stwierdzenia, że konto księgi głównej (KG) nie powinno być dalej używane, możliwa jest jego blokada do księgowania (w planie kont Centrali lub tylko w ramach danego Oddziału GDDKiA).
- j) dane podstawowe kont księgi głównej (KG) definiowane w ramach planu kont obejmują:
- typ/oznaczenie: przyporządkowanie do grupy kont, określenie konta jako: konto wynikowe / bilansowe, krótki tekst, nazwa konta,
 - dane sterowania: zawiera m.in. : walutę konta, określenie czy jest to konto zbiorcze, znacznik ustawiający, czy jest możliwe rozliczanie pozycji pojedynczych na tym koncie,
 - wprowadzenie/bank/odsetki: określenie statusu konta – czyli wskazanie, które dane podczas księgowania mają być wypełniane opcjonalnie, a które, obowiązkowo. Również określenie czy dane konto ma być istotne dla przepływów pieniężnych. Przy kontach dotyczących rachunków bankowych wskazanie banku związanego z tym kontem oraz rachunku bankowego – symbolami ID konta: ID konta bankowego (identyfikator konta),
 - pojęcie/tłumaczenie: oznaczenie języka i słów kluczowych definiowanych w tym języku,
 - informacje: data utworzenia (wpisy automatyczne), przez którego użytkownika (wpisy automatyczne);
- 2) numeracja dokumentów księgowych jest odrębna dla każdej jednostki gospodarczej;
- 3) raporty wykonywane w systemie finansowo – księgowym SAP w Module FM (rachunkowość budżetowa):
- a) raport GR 55 z wykonania budżetu w układzie:
- plan finansowy,
 - zaangażowanie,
 - płatności,
 - zobowiązania,
 - dostępność środków
- w podziale na zadania, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz źródła finansowania,
- b) raport budżetu zadaniowego - plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, dotyczący danego działania księgowany jest w ewidencji pozabilansowej (konta 990), na podstawie danych pochodzących z systemu finansowo – księgowego SAP, w podziale na programy budżetowe (według zadań), pozycje finansowe (klasyfikacja budżetowa) i obszary funkcjonalne (źródło finansowania). Raport sporządza się wg stanowisk finansowych tj. według jednostek lub komórek organizacyjnych. Na koniec roku saldo konta 990 wynosi zero;
- 4) wskazane zasady dotyczące budżetu zadaniowego, obowiązują do czasu wdrożenia zleceń controllingowych w Module CO (Kontroling).

Zastępca Dyrektora
Biura Ekonomiczno-Finansowego
Główny Księgowy

Katarzyna Gnyk

Strona 2 z 2

2012 - 12 - 19

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
011-0-000	ŚT-grunty	Środki trwałe – grunty własne	bilansowe
011-0-100	ŚT-budynki	Środki trwałe – budynki i budowle	bilansowe
011-0-200	ŚT-obiekty inż.ład	Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wod.	bilansowe
011-0-300	ŚT-kotły,maszyny	Środki trwałe – kotły i maszyny energetyczne	bilansowe
011-0-400	ŚT-maszyny,urządź.	Środki trwałe – maszyny, urządzenia i ap.og.zast.	bilansowe
011-0-500	ŚT-specj.maszyny	Środki trwałe – specjalistyczne maszyny, urz.i ap.	bilansowe
011-0-600	ŚT-urządź.techniczne	Środki trwałe – urządzenia techniczne	bilansowe
011-0-700	ŚT-środki transportu	Środki trwałe – środki transportu	bilansowe
011-0-800	ŚT-narzędzia,wypos.	Środki trwałe – narzędzia, przyrządy, ruch.i wyp.	bilansowe
011-0-900	Inwest.w obcych śt.	Inwestycje w obcych środkach trwałych	bilansowe
013-0-000	Poz środki trwałe	Pozostałe środki trwałe	bilansowe
015-0-000	Mienie zlik jednost	Mienie zlikwidowanych jednostek	bilansowe
016-0-000	Dobra Kultury	Dobra kultury	bilansowe
020-0-000	WNiP-um.w czasie	WNiP – umarzone w czasie	bilansowe
021-0-000	WNiP-um.jednoraz.	WNiP – umarzone jednorazowo	bilansowe
071-0-000	Um.śr. trw.	Umorzenie śr. trw. - umarz. w czasie	bilansowe
071-0-100	Um.śr. trw.-bud	Umorzenie śr. trw. - budynki i budowle	bilansowe
071-0-200	Um śr. trw.-ob.inż	Umorzenie śr. trw. - obiekty inżynierii ląd. i wod.	bilansowe
071-0-300	Um śr. trw.-kotły	Umorzenie śr. trw. - kotły i maszyny energetyczne	bilansowe
071-0-400	Um śr. trw.-masz.	Umorzenie śr. trw. - maszyny urządź. i ap.og.zast	bilansowe
071-0-500	Um śr. trw.-masz sp	Umorzenie śr. trw. - specjal. maszyny, urz.i ap.	bilansowe
071-0-600	Um śr. trw.-urz.tech	Umorzenie śr. trw. - urządzenia techniczne	bilansowe
071-0-700	Um.śr. trw.-śr.tran	Umorzenie śr. trw. - środki transportu	bilansowe
071-0-800	Um.śr. trw.-narz.	Umorzenie śr. trw. - narz., przyrz., ruch. i wyp.	bilansowe
071-0-900	Um.wkł. własn. w ob	Umorzenie wkładu własn. w obcym śr. trwałym	bilansowe
071-1-000	Um.WNiP um.w czasie	Umorzenie WNiP – umarzone w czasie	bilansowe
072-0-000	Um.pozost.śr.trw.	Umorzenie pozostałych śr. trw. (niskocennych)	bilansowe
072-1-000	Um.WNiP um.jednoraz.	Umorzenie WNiP – umarzone jednorazowo	bilansowe
080-0-000	Śr. trw.w bud zak.	Środki trwałe w budowie - Zakupy inwestycyjne	bilansowe
080-0-100	Śr. trw.w bud wyk gr	Środki trwałe w budowie - Wykup gruntów	bilansowe
080-0-200	Śr. trw.w bud inne	Środki trwałe w budowie - Inne środki trwałe	bilansowe
080-0-300	Śr. trw.w bud - ETC	Środki trwałe w budowie - zakupy inwestycyjne ETC	bilansowe
081-0-000	Śr. trw.w bud inwes	Środki trwałe w budowie - Inwestycje drogowe	bilansowe
081-0-100	Śr. trw.w bud inwes	Śr. tr. w bud.(inwest. drogowe) - różnice kurs	bilansowe
081-0-200	Śr. trw.w bud inwes	Śr. tr. w bud.(inwest. drogowe) - zakończone	bilansowe
081-0-999	Śr. trw.w bud inwes	Śr. tr. w bud.(inwest. drogowe) - zaliczki	bilansowe
101-0-000	Kasa kraj.śr.pienięż	Kasa krajowych środków pieniężnych	bilansowe
101-0-100	Kasa kraj.ZFŚS	Kasa krajowych środków pieniężnych - ZFŚS	bilansowe
101-0-200	Kasa kraj.doch.budż	Kasa krajowych środków pieniężnych - doch.budżetów	bilansowe
101-1-010	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych EUR	bilansowe
101-1-020	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych USD	bilansowe
101-1-030	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych GBP	bilansowe
101-1-040	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych JPY	bilansowe
101-1-050	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych CHF	bilansowe
101-1-060	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych NOK	bilansowe
101-1-070	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych SEK	bilansowe
101-1-080	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych DKK	bilansowe
101-1-090	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych CAD	bilansowe
101-1-100	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych AUD	bilansowe
130-0-100	Rach.bieżący NBP	Rachunek bieżący jednostki - dochody budżetowe	bilansowe
130-0-101	Rach.bieżący NBP	Rachunek bieżący jednostki - dochody b. k.tech.wpl	bilansowe
130-0-102	Rach.bieżący NBP	Rachunek bieżący jednostki - dochody b. k.tech.wyd	bilansowe
130-0-200	Rach.bieżący NBP	Rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe	bilansowe
130-0-201	Rach.bieżący NBP	Rachunek bieżący jednostki - wydatki b. k.tech.wpl	bilansowe
130-0-202	Rach.bieżący NBP	Rachunek bieżący jednostki - wydatki b. k.tech.wyd	bilansowe
135-0-000	Rach.śr.fund.specj.	Rachunek środków ZFŚS Oddział	bilansowe
135-0-001	Rach.śr.fund.specj.	Rachunek środków ZFŚS Oddział – k.tech.wpl.	bilansowe
135-0-002	Rach.śr.fund.specj.	Rachunek środków ZFŚS Oddział – k.tech.wyd.	bilansowe
135-1-000	Rach.śr.fund.specj.	Rachunek środków ZFŚS Centrala	bilansowe
135-1-001	Rach.śr.fund.specj.	Rachunek środków ZFŚS Centrala – k.tech.wpl.	bilansowe
135-1-002	Rach.śr.fund.specj.	Rachunek środków ZFŚS Centrala – k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-200	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
137-0-201	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-202	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-210	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetkowy	bilansowe
137-0-211	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-212	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-230	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy	bilansowe
137-0-231	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy- k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-232	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-240	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy	bilansowe
137-0-241	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-242	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-260	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy	bilansowe
137-0-261	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-262	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-270	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy	bilansowe
137-0-271	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-272	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-290	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Belk-Gorzyczki, podstawowy	bilansowe
137-0-291	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Belk-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-292	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Belk-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-300	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Belk-Gorzyczki, odsetkowy	bilansowe
137-0-301	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Belk-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-302	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Belk-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-320	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, podstawowy	bilansowe
137-0-321	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-322	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-330	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, odsetkowy	bilansowe
137-0-331	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-332	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-410	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, podstawowy	bilansowe
137-0-411	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,p.- k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-412	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,p.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-420	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, odsetkowy	bilansowe
137-0-421	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,o.- k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-422	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,o.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-470	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy	bilansowe
137-0-471	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-472	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-480	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, odsetkowy	bilansowe
137-0-481	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-482	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-500	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy	bilansowe
137-0-501	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-502	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-510	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy	bilansowe
137-0-511	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-512	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-590	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, podstawowy	bilansowe
137-0-591	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-592	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-600	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, odsetkowy	bilansowe
137-0-601	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-602	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-620	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy	bilansowe
137-0-621	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-622	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-630	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy	bilansowe
137-0-631	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-632	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-680	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, podstawowy	bilansowe
137-0-681	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-682	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
137-0-690	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, odsetkowy	bilansowe
137-0-691	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-692	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-710	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, podstawowy	bilansowe
137-0-711	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-712	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-720	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, odsetkowy	bilansowe
137-0-721	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-722	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-760	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Podwarpie-Dąbr.podstawowy	bilansowe
137-0-761	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Podwarpie-Dąbr.podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-762	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Podwarpie-Dąbr.podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-770	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Suchy Potok, podstawowy	bilansowe
137-0-771	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Suchy Potok, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-772	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Suchy Potok, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-780	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Suchy Potok, odsetkowy	bilansowe
137-0-781	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Suchy Potok, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-782	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Suchy Potok, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-800	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, podstaw.	bilansowe
137-0-801	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, podstaw. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-802	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, podstaw. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-810	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, odsetk.	bilansowe
137-0-811	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, odsetk. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-812	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, odsetk. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-830	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy	bilansowe
137-0-831	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-832	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-840	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy	bilansowe
137-0-841	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-842	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-860	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, podstawowy	bilansowe
137-0-861	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-862	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-870	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, odsetkowy	bilansowe
137-0-871	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-872	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-890	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, podst.	bilansowe
137-0-891	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, podst.-k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-892	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, podst.-k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-900	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, odset.	bilansowe
137-0-901	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, odset.-k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-902	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, odset.-k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-920	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przybędza-Miłówka, podstaw.	bilansowe
137-0-921	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przybędza-Miłówka, podstaw.- k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-922	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przybędza-Miłówka, podstaw.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-930	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przybędza-Miłówka, odsetk.	bilansowe
137-0-931	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przybędza-Miłówka, odsetk. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-932	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przybędza-Miłówka, odsetk. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-940	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Lutoryż-Barwinek odsetk.	bilansowe
137-0-941	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Lutoryż-Barwinek odsetk. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-942	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Lutoryż-Barwinek odsetk. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-950	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, podst.	bilansowe
137-0-951	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, podst. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-952	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, podst. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-960	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, odsetk.	bilansowe
137-0-961	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, odsetk. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-962	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, odsetk. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-970	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Nowe Marzy podstawowy	bilansowe
137-0-971	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Nowe Marzy podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-972	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Nowe Marzy podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-980	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, podstaw.	bilansowe
137-0-981	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, podstaw. - k.tech.wpl.	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
137-0-982	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, podstaw.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-990	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, odsetk.	bilansowe
137-0-991	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, odsetk. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-0-992	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, odsetk. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-1-010	R.śr.poch. ze źr.zag	Connect - Rachunek podstawowy	bilansowe
137-1-011	R.śr.poch. ze źr.zag	Connect - Rachunek podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-1-012	R.śr.poch. ze źr.zag	Connect - Rachunek podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-1-020	R.śr.poch. ze źr.zag	Connect - Rachunek odsetkowy	bilansowe
137-1-021	R.śr.poch. ze źr.zag	Connect - Rachunek odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-1-022	R.śr.poch. ze źr.zag	Connect - Rachunek odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-1-030	R.śr.poch. ze źr.zag	Era Net Rachunek podstawowy	bilansowe
137-1-031	R.śr.poch. ze źr.zag	Era Net Rachunek podstawowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-1-032	R.śr.poch. ze źr.zag	Era Net Rachunek podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-1-040	R.śr.poch. ze źr.zag	Era Net Rachunek odsetkowy	bilansowe
137-1-041	R.śr.poch. ze źr.zag	Era Net Rachunek odsetkowy - k.tech.wpl.	bilansowe
137-1-042	R.śr.poch. ze źr.zag	Era Net Rachunek odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-220	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinans.	bilansowe
137-2-221	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinans.- k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-222	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinans.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-250	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.	bilansowe
137-2-251	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-252	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-280	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, współfinans.	bilansowe
137-2-281	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, współfinans. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-282	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Siedlce-Terespol, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-310	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans.	bilansowe
137-2-311	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-312	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-340	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, współfinansowanie	bilansowe
137-2-341	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-342	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-430	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA,Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, współfinans.	bilansowe
137-2-431	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA,Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,współf.-k.tech.wpl	bilansowe
137-2-432	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA,Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,współf.-k.tech.wyd	bilansowe
137-2-490	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinans.	bilansowe
137-2-491	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinans. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-492	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-520	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfin.	bilansowe
137-2-521	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfin.- k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-522	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfin.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-610	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, współfinansowanie	bilansowe
137-2-611	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-612	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-640	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinans.	bilansowe
137-2-641	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinans.- k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-642	R.śr.poch. ze źr.zag	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinans.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-700	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie	bilansowe
137-2-701	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie- k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-702	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie- k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-730	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, współfinans.	bilansowe
137-2-731	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, współfinans. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-732	R.śr.poch. ze źr.zag	FS, Radzymin-Wyszków, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-740	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, podstaw.	bilansowe
137-2-741	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, podstaw. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-742	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, podstaw. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-750	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, odsetk.	bilansowe
137-2-751	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, odsetk. - k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-752	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, odsetk. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-920	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Znin-Gniezno rach podstawowy	bilansowe
137-2-921	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Znin-Gniezno rach podstawowy- k.tech.wpl.	bilansowe
137-2-922	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Znin-Gniezno rach podstawowy- k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-930	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Znin-Gniezno rach odsetkowy	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
137-2-931	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Znin-Gniezno rach odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-932	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Znin-Gniezno rach odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-950	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Lutoryż-Barwinek rach. pod.	bilansowe
137-2-951	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Lutoryż-Barwinek rach. pod. - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-952	R.śr.poch. ze źr.zag	TEN-T, Lutoryż-Barwinek rach. pod. - k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-020	Inne rach. bankowe	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa	bilansowe
139-0-021	Inne rach. bankowe	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa k.tech.wpł	bilansowe
139-0-022	Inne rach. bankowe	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa k.tech.wyd	bilansowe
139-0-050	Inne rach. bankowe	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa KFD	bilansowe
139-0-051	Inne rach. bankowe	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa k.tech.wpł.	bilansowe
139-0-052	Inne rach. bankowe	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-090	Inne rach. bankowe	R-K konto przek. poczt. KFD Oddz. W-wa	bilansowe
139-0-091	Inne rach. bankowe	R-K konto przek. poczt. KFD Oddz. W-wa k.tech.wpł.	bilansowe
139-0-092	Inne rach. bankowe	R-K konto przek. poczt. KFD Oddz. W-wa k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-010	Inne rach. bankowe	R-K Wpływy - koncesjonariusze (monitoring, dzierz)	bilansowe
139-1-011	Inne rach. bankowe	R-K Wpływy - konces.(monitor., dzierz) k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-012	Inne rach. bankowe	R-K Wpływy - konces.(monitor., dzierz) k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-020	Inne rach. bankowe	R-K Wadia	bilansowe
139-1-021	Inne rach. bankowe	R-K Wadia - k.tech. wpł.	bilansowe
139-1-022	Inne rach. bankowe	R-K Wadia - k.tech. wyd.	bilansowe
139-1-040	Inne rach. bankowe	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA	bilansowe
139-1-041	Inne rach. bankowe	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-042	Inne rach. bankowe	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-080	Inne rach. bankowe	R-K Kaucje i potrącone gwarancje	bilansowe
139-1-081	Inne rach. bankowe	R-K Kaucje i potrącone gwarancje - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-082	Inne rach. bankowe	R-K Kaucje i potrącone gwarancje - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-090	Inne rach. bankowe	R-K Wynagrodzenia	bilansowe
139-1-091	Inne rach. bankowe	R-K Wynagrodzenia - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-092	Inne rach. bankowe	R-K Wynagrodzenia - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-110	Inne rach. bankowe	R-K Zabezpieczenia umów	bilansowe
139-1-111	Inne rach. bankowe	R-K Zabezpieczenia umów - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-112	Inne rach. bankowe	R-K Zabezpieczenia umów - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-130	Inne rach. bankowe	R-K Rachunek depozytowy	bilansowe
139-1-131	Inne rach. bankowe	R-K Rachunek depozytowy- k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-132	Inne rach. bankowe	R-K Rachunek depozytowy- k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-140	Inne rach. bankowe	R-K Przejazdy nienorm. kary, opłaty	bilansowe
139-1-141	Inne rach. bankowe	R-K Przejazdy nienorm. kary, opłaty - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-142	Inne rach. bankowe	R-K Przejazdy nienorm. kary, opłaty - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-160	Inne rach. bankowe	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR	bilansowe
139-1-161	Inne rach. bankowe	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-162	Inne rach. bankowe	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-200	Inne rach. bankowe	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018	bilansowe
139-1-201	Inne rach. bankowe	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-202	Inne rach. bankowe	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-210	Inne rach. bankowe	R-K Kaucji nr 46...0019	bilansowe
139-1-211	Inne rach. bankowe	R-K Kaucji nr 46...0019 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-212	Inne rach. bankowe	R-K Kaucji nr 46...0019 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-220	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. karty flotowe 19...20	bilansowe
139-1-221	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. karty flotowe 19...20 wpł.	bilansowe
139-1-222	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. karty flotowe 19...20 wyd.	bilansowe
139-1-230	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. karty płatnic.89...21	bilansowe
139-1-231	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. karty płatnic.89...21 wpł.	bilansowe
139-1-232	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. karty płatnic.89...21 wyd.	bilansowe
139-1-240	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. przeł.bankowe 62...22	bilansowe
139-1-241	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. przeł.bankowe 62...22 wpł.	bilansowe
139-1-242	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. przeł.bankowe 62...22 wyd.	bilansowe
139-1-250	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. wpłaty gotów. 35...23	bilansowe
139-1-251	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. wpłaty gotów. 35...23 wpł.	bilansowe
139-1-252	Inne rach. bankowe	R-K rozl. opt.elektron. wpłaty gotów. 35...23 wyd.	bilansowe
139-1-260	Inne rach. bankowe	R-K KAR 08...24	bilansowe
139-1-261	Inne rach. bankowe	R-K KAR 08...24 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-262	Inne rach. bankowe	R-K KAR 08...24 k.tech.wyd.	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
139-1-270	Inne rach. bankowe	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25	bilansowe
139-1-271	Inne rach. bankowe	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25 wpl.	bilansowe
139-1-272	Inne rach. bankowe	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25 wyd.	bilansowe
139-1-280	Inne rach. bankowe	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26	bilansowe
139-1-281	Inne rach. bankowe	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26 wpl.	bilansowe
139-1-282	Inne rach. bankowe	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26 wyd.	bilansowe
139-1-290	Inne rach. bankowe	R-K opłat manualnych 24...27	bilansowe
139-1-291	Inne rach. bankowe	R-K opłat manualnych 24...27 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-292	Inne rach. bankowe	R-K opłat manualnych 24...27 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-300	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- karty płat 94...28	bilansowe
139-1-301	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- karty płat 94...28 wpl.	bilansowe
139-1-302	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- karty płat 94...28 wyd.	bilansowe
139-1-310	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- wpl.gotówk.67...29	bilansowe
139-1-311	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- wpl.gotówk.67...29 wpl.	bilansowe
139-1-312	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- wpl.gotówk.67...29 wyd.	bilansowe
139-1-320	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- kart.flotow 40...30	bilansowe
139-1-321	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- kart.flotow 40...30 wpl.	bilansowe
139-1-322	Inne rach. bankowe	R-K rozl.opłat manual.- kart.flotow 40...30 wyd.	bilansowe
139-1-330	Inne rach. bankowe	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31	bilansowe
139-1-331	Inne rach. bankowe	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-332	Inne rach. bankowe	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-340	Inne rach. bankowe	R-K rozl.wpłaty niezident. ETC 83...32	bilansowe
139-1-341	Inne rach. bankowe	R-K rozl.wpłaty niezident. ETC 83...32 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-342	Inne rach. bankowe	R-K rozl.wpłaty niezident. ETC 83...32 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-350	Inne rach. bankowe	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33	bilansowe
139-1-351	Inne rach. bankowe	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-352	Inne rach. bankowe	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-360	Inne rach. bankowe	R-K administracyjny odsetk ETC 29...34	bilansowe
139-1-361	Inne rach. bankowe	R-K administracyjny odsetk ETC 29...34 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-362	Inne rach. bankowe	R-K administracyjny odsetk ETC 29...34 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-370	Inne rach. bankowe	R-K kar Straż graniczna 02...35	bilansowe
139-1-371	Inne rach. bankowe	R-K kar Straż graniczna 02...35 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-372	Inne rach. bankowe	R-K kar Straż graniczna 02...35 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-380	Inne rach. bankowe	R-K kar Policja 72...36	bilansowe
139-1-381	Inne rach. bankowe	R-K kar Policja 72...36 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-382	Inne rach. bankowe	R-K kar Policja 72...36 k.tech.wyd.	bilansowe
141-0-000	Środki w drodze PLN	Środki pieniężne w drodze PLN	bilansowe
141-0-100	Środki w drodze wal	Środki pieniężne w drodze w walucie obcej	bilansowe
141-0-200	Środki w drodze KSPO	Środki pieniężne w drodze PLN - KSPO	bilansowe
201-0-000	Rozr. z dost. wal.kr	Rozr. z dost. kraj. z tyt.dostaw i usl. (DO)	bilansowe
201-0-010	Rozr. z dost. wal.kr	Rozr. z dost. kraj. z tyt.dostaw i usl. - zalicz.	bilansowe
201-0-020	Rozr. z dost. wal.kr	Rozrachunki z tyt. wadów (DO)	bilansowe
201-0-030	Rozr. z dost. wal.kr	Rozrachunki z tyt. zabezpieczeń (DO)	bilansowe
201-0-040	Rozr. z dost. wal.kr	Kaucje dostawcy krajowi (DO) - wydatki bieżące	bilansowe
201-0-050	Rozr. z dost. wal.kr	Rozrachunki z dost.kraj.-kw.wstrzym.(nie zatwier.)	bilansowe
201-0-100	Rozr. z dost. wal.kr	Rozrachunki z dost.kraj.-rozrach.z tyt.inwestycji	bilansowe
201-0-140	Rozr. z dost. wal.kr	Rozr. z dost. z tyt.zadań inwest.- zab. zg. z umow	bilansowe
201-1-030	Rozr. z dost. wal.kr	Zabezpieczenie należytego wykonania umów (DO)	bilansowe
202-0-000	Rozr. z dost. wal.ob	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi	bilansowe
202-0-010	Rozr. z dost. wal.ob	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi - zaliczki	bilansowe
202-0-020	Rozr. z dost. wal.ob	Rozr. z dost. z tyt. zabezpieczeń i wadów EUR	bilansowe
206-0-000	Pozostałe rozr.z odb	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami (OD)	bilansowe
211-0-000	Rozr. opl.drog. UDP	Rozrachunki z tytułu opłat drog. (UDP) - odbiorcy	bilansowe
211-0-100	Rozr. opl.koncesjon.	Rozrachunki z tyt. opłat od koncesjonariuszy	bilansowe
211-0-200	Rozr. z odb. KAPSCH	Rozrachunki z odbiorcami KAPSCH	bilansowe
211-0-300	Rozr. wpl. ogółem	Rozrachunki - wpłaty ogółem	bilansowe
211-0-310	Rozr. wpl. ogółem	Rozrachunki - wpłaty ogółem MTC	bilansowe
211-0-400	Rozr. kaucje OBU	Rozrachunki - kaucje OBU	bilansowe
211-0-500	Rozr. ETC PRE	Rozrachunki z tyt. opłat drogowych ETC PRE	bilansowe
211-0-600	Rozr. ETC POST	Rozrachunki z tyt. opłat drogowych ETC/MTC POST	bilansowe
211-0-610	Rozr. ETC MTC	Rozrachunki z tyt. opłat drogowych MTC KREDYTY	bilansowe
212-0-000	Rozr. dost.kraj KFD	Rozrachunki z dost.krajowymi finansowane z KFD	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
212-0-030	Rozr.kw.wstrz.O/W-wa	Rozrachunki z dost.kraj.fin.z KFD – kwot wstrz.	bilansowe
212-0-100	Rozr. fin. KFD inwes	Rozrachunki z dost.krajowymi finans.z KFD-inwest.	bilansowe
212-0-130	Rozr. fin. KFD in.k	Rozrachunki z dost.krajowymi finans.z KFD-in.kauc.	bilansowe
212-0-200	Rozr. z dost. KFD	Rozrachunki z dostawcami KFD (DO)	bilansowe
212-1-200	Rozr. z odb. KFD	Rozrachunki z odbiorcami KFD (OD)	bilansowe
212-2-000	Rozr. podw.kraj KFD	Rozrachunki z podwykonawcami (ustawa) KFD	bilansowe
212-3-000	Rozr. wyk.kraj KFD	Rozrachunki z wykonawcami (ustawa) KFD	bilansowe
213-0-000	Rozr.dost.zagr KFD	Rozrachunki z dost.zagranicznymi finansowane z KFD	bilansowe
213-0-030	Rozr.dost.zagr KFD K	Rozrachunki z dost.zagr.fin. z KFD – kwoty wstrz.	bilansowe
213-0-100	Rozr.dost.zagr KFD I	Rozrachunki z dost.zagr.finans.z KFD - inwest.	bilansowe
213-0-130	Rozr.dost.zagr KFD K	Rozrachunki z dost.zagr.finans.z KFD - in.kauc.	bilansowe
214-0-000	KFD potwierdz.wyd.	KFD Potwierdzenie wydatków z tyt. inwestycyjnych	bilansowe
214-1-000	KFD potwierdz.wyd.	KFD Potwierdzenie pozostałych wydatków bieżących	bilansowe
214-2-000	KFD potwierdz.wyd.	KFD Potwierdzenie wydatków bieżących KSPO	bilansowe
214-3-000	KFD potwierdz.wyd.	KFD Potwierdzenie wydatków - koncesjonariusze	bilansowe
215-0-000	Roz.poz.wyd. KFD	Rozliczenie pozostałych wydatków bieżących KFD	bilansowe
215-0-010	Rozr.KFD,UDP tech SD	Rozrachunki z KFD (UDP) – techniczne dla SD	bilansowe
215-0-100	Rozr.KFD,UDP,UTD,UA	Rozrachunki z KFD (UDP, UTD, UA) – odbiorcy	bilansowe
215-0-200	Rozl.KFD Odsetki ban	Rozliczenia z KFD (UDP, UTD, UA)	bilansowe
215-0-300	Rozl.KFD Odpis.akt.	Rozliczenia z KFD - Odpisy aktualizujące	bilansowe
215-0-400	Rozr.KFD refaktur	Rozrachunki z KFD - refaktura	bilansowe
215-0-410	Rozl.KFD refaktur	Rozliczenie z KFD - refaktura	bilansowe
215-0-500	Rozr.KFD ETC PRE	Rozrachunki z KFD z tyt. opłat drog. ETC PRE	bilansowe
215-0-600	Rozr.KFD ETC POST	Rozrachunki z KFD z tyt. opłat drog. ETC/MTC POST	bilansowe
215-0-610	Rozr.KFD ETC MTC	Rozrachunki z KFD z tyt. opłat drog. MTC KREDYTY	bilansowe
215-0-700	Rozr.KFD kar.adm ETC	Rozrachunki z KFD z tyt. kar admin. ETC	bilansowe
215-0-710	Rozr.KFD kar.St.Gran	Rozrachunki z KFD z tyt. kar Straż Graniczna	bilansowe
215-0-720	Rozr.KFD kar.Policja	Rozrachunki z KFD z tyt. kar Policja	bilansowe
215-0-800	Rozr.KFD z tyt.MTC	Rozrachunki z KFD z tyt. MTC	bilansowe
215-1-100	Rozr.z KFD	Rozrachunki z KFD z tyt. wyd.bieżących	bilansowe
215-1-200	Rozr.z KFD	Rozrachunki z KFD - koncesjonariusze	bilansowe
216-0-000	Roz.z podwyk. KFD	Rozliczenie z podwykonawcami (ustawa) KFD	bilansowe
217-0-000	KFD potwierdz.wyd.	Rozrachunki z KFD (ustawa)	bilansowe
221-0-000	Należn.doch.bud.(OD)	Należności z tytułu dochodów budżetowych	bilansowe
222-0-000	Rozl.doch.budżet.(DO)	Rozliczenie dochodów budżetowych	bilansowe
223-0-000	Rozl.wyd.budżet.(KG)	Rozliczenie wydatków budżetowych	bilansowe
225-0-000	Rozrach. z budż.(DO)	Rozrachunki z budżetami - rozliczenie PDOF	bilansowe
225-0-010	Rozrach. z budż.(KG)	Rozrachunki z budżetami - rozliczenie podatku VAT	bilansowe
225-0-020	Rozrach. z budż.(KG)	Rozrachunki z budżetami - podatek VAT należny	bilansowe
225-0-030	Rozrach. z budż.(KG)	Rozrachunki z budżetami - podatek VAT naliczony	bilansowe
225-0-090	Rozrach. z budż.(KG)	Rozrachunki z budżetami - pod. VAT należ. fakt.wew	bilansowe
225-1-000	Rozrach. z budż.(DO)	Rozrachunki z budżetami - podatek od nieruchomości	bilansowe
225-2-000	Rozrach. z budż.(DO)	Rozrachunki z budżetami - podatek od środ. transp.	bilansowe
225-3-000	Rozrach. z budż.(DO)	Rozrachunki z budżetami - inne poz. podatki i opl.	bilansowe
226-0-000	Długot.nal.budż.(OD)	Długoterminowe należności budżetowe	bilansowe
227-0-000	Rozl.wyd z bud śr.eu	Rozliczenie wydatków z budż. środków europejskich	bilansowe
228-0-000	Roz.środ.nie pod. zw	Rozliczenie środków nie podlegających zwrotowi	bilansowe
229-0-000	Poz.rozr. ZUS (DO)	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ZUS	bilansowe
229-0-700	Poz.rozr.PFRON(DO)	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - PFRON	bilansowe
231-0-000	Rozr.z tyt. wyn.(KG)	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	bilansowe
233-0-000	Rozr.z tyt. ZFM (OD)	Rozrachunki z tytułu udział.pożycz.mieszk.	bilansowe
234-0-000	Poz.rozr.z prac.(DO)	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (DO)	bilansowe
234-0-100	Poz.rozr.z prac.(OD)	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (OD)	bilansowe
240-0-000	Poz.rozr.kw.ref.(KG)	Pozostałe rozrachunki - kwoty do refundacji	bilansowe
240-0-100	Poz.rozr.środki obce	Pozostałe rozrachunki - środki obce	bilansowe
240-0-200	Poz.rozr.kw.ref.(KG)	Pozostałe rozrachunki - kwoty do refundacji oddz.	bilansowe
240-1-000	Poz.rozrach.(DO)	Pozostałe rozrachunki - roszcz. sporne - Dostawcy	bilansowe
240-2-000	Poz.rozrach.(OD)	Pozostałe rozrachunki - roszcz. sporne - Odbiorcy	bilansowe
240-2-100	Poz.rozrach	Pozostałe rozrachunki - mylne wpłaty budżet	bilansowe
240-8-000	Poz.rozr.wpł.ośr(KG)	Pozostałe rozr. wpłaty za ośr. Narty W-wa	bilansowe
240-9-000	Poz.roz. depoz.(KG)	Pozostałe rozr. Odsetki od depozytów W-wa	bilansowe
245-0-000	Rozr.z Oddz.Wyd.(DO)	Pozostałe rozrach. z Oddział.(wydatki) do 31.03.12	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
245-1-000	Rozr.z Oddz.Doch.(OD	Pozostałe rozrach. z Oddział.(dochody) do 31.03.12	bilansowe
245-2-000	Wpływy do wyjaś.	Wpływy do wyjaśnienia - rach. dochodów. budżet.	bilansowe
246-0-000	Rozr.z Oddz.Wyd.(DO	Pozostałe rozrachunki z Oddziałami (wydatki)	bilansowe
246-1-000	Rozr.z Oddz.Doch.(OD	Pozostałe rozrachunki z Oddziałami (dochody)	bilansowe
248-0-100	Rozr.z ubezpiecz(DO)	Potrącenia z wynagrodzeń - z tyt. ubezpiecz.	bilansowe
248-0-200	Rozr.ze Zw.Zawod(DO)	Potrącenia z wynagrodzeń - roz. z związkami zawod	bilansowe
248-0-400	Rozr.wypł.wyn.(KG)	Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń	bilansowe
248-0-401	Rozr.wypł."13" (DO)	Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń "13"	bilansowe
248-0-500	Rozr.kasa zapom. (KG	Rozrachunki z tytułu wypłat z kasy zapom.-pożyczk.	bilansowe
248-0-600	Rozr.z NOT (DO)	Rozrachunki z NOT	bilansowe
248-0-900	Rozr.inne potrąc.(KG	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń inne potrącenia	bilansowe
248-0-901	Rozr.inne potrąc.ref	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń inne potr. refakt	bilansowe
249-0-000	Rozr.z tyt.sum depoz	Rozrachunki z tytułu - odsetek na rach. depozyt.	bilansowe
249-0-100	Rozr.z tyt.sum depoz	Rozrachunki z tytułu - pozost. wpłat rach.depozyt	bilansowe
249-0-200	Rozr.z tyt.sum depoz	Rozrachunki z tytułu - mylnych wpłat rach.depozyt	bilansowe
261-0-000	Rozl.nad. i niedob.	Rozliczenie nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjny	bilansowe
290-0-000	Odp.aktualiz.należ.	Odpisy aktualiz.należn. z tyt.dostaw i usł.(KG)	bilansowe
290-0-206	Odp.aktualiz.należ.	Odpisy aktualizujące należności -206-0-000	bilansowe
290-0-211	Odp.aktualiz.należ.	Odpisy aktualizujące pozostałe należności (OD)	bilansowe
290-0-221	Odp.akt.nal.221 (OD)	Odpisy aktualizujące należności -221-0-000	bilansowe
299-0-231	KT-Wynagrodzenia(KG)	Wynagrodzenia konto techniczne	wynikowe
299-1-101	KT-Przepr.z tyt.dost	Przegrupowania z tyt.dostaw i usług-należn.Ma (KG)	bilansowe
299-1-102	KT-Przepr.z tyt.dost	Przegrupowania z tyt.dostaw i usług-należn.Wn (KG)	bilansowe
299-1-201	KT-Przepr.z tyt.nal.	Przegrupowania z tyt.należn. wobec budżetu Ma (KG)	bilansowe
299-1-202	KT-Przepr.z tyt.nal.	Przegrupowania z tyt.należn. wobec budżetu Wn (KG)	bilansowe
299-1-301	KT-Przepr.z tyt.ubez	Przegrupowania z tyt.ubezp.i świad.-należ. Ma (KG)	bilansowe
299-1-302	KT-Przepr.z tyt.ubez	Przegrupowania z tyt.ubezp.i świad.-należ. Wn (KG)	bilansowe
299-1-401	KT-Przepr.z tyt.wyn.	Przegrupowania z tyt.wynagr.-należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-402	KT-Przepr.z tyt.wyn.	Przegrupowania z tyt.wynagr.-należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-501	KT-Przepr.z tyt.poz.	Przegrupowania z tyt.pozost.należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-502	KT-Przepr.z tyt.poz.	Przegrupowania z tyt.pozost.należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-601	KT-Przepr.z tyt.dep.	Przegrupowania z tyt.depozytów.należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-602	KT-Przepr.z tyt.dep.	Przegrupowania z tyt.depozytów.należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-701	KT-Przepr.z tyt.doch	Przegrupowania z tyt.doch.budż.-należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-702	KT-Przepr.z tyt.doch	Przegrupowania z tyt.doch.budż.-należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-801	KT-Przepr.z rozl.śr	Przepr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Należn.Wn(OD)	bilansowe
299-1-802	KT-Przepr.z rozl.śr	Przepr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Należn.Ma(OD)	bilansowe
299-2-101	KT-Przepr.z tyt.dost	Przegrupowania z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Wn	bilansowe
299-2-102	KT-Przepr.z tyt.dost	Przegrupowania z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Ma	bilansowe
299-2-201	KT-Przepr.z tyt.zob.	Przegrupowania z tyt. zobowiązań wobec budżetu Wn	bilansowe
299-2-202	KT-Przepr.z tyt.zob.	Przegrupowania z tyt. zobowiązań wobec budżetu Ma	bilansowe
299-2-301	KT-Przepr.z tyt.ubez	Przegrupowania z tyt. ubezp.spół.-zobowiązania Wn	bilansowe
299-2-302	KT-Przepr.z tyt.ubez	Przegrupowania z tyt. ubezp.spół.-zobowiązania Ma	bilansowe
299-2-401	KT-Przepr.z tyt.wyn.	Przegrupowania z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Wn	bilansowe
299-2-402	KT-Przepr.z tyt.wyn.	Przegrupowania z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Ma	bilansowe
299-2-501	KT-Przepr.z tyt.poz.	Przegrupowania z tyt. pozost.zobowiązań Wn (KG)	bilansowe
299-2-502	KT-Przepr.z tyt.poz.	Przegrupowania z tyt. pozost.zobowiązań Ma (KG)	bilansowe
299-2-601	KT-Przepr.z tyt.dep.	Przegrupowania z tyt. depozytów-zobowiąz. Wn (KG)	bilansowe
299-2-602	KT-Przepr.z tyt.dep.	Przegrupowania z tyt. depozytów-zobowiąz. Ma (KG)	bilansowe
299-2-801	KT-Przepr.z tyt.śr	Przepr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Zobow.Ma(KG)	bilansowe
299-2-802	KT-Przepr.z tyt.śr	Przepr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Zobow.Wn(KG)	bilansowe
299-2-901	KT-Przepr.z tyt.dost	Przegrupowania z tyt. dostaw i usług-materiały Ma	bilansowe
299-2-902	KT-Przepr.z tyt.dost	Przegrupowania z tyt. dostaw i usług-materiały Wn	bilansowe
299-3-101	KT-Kor.róż.kurs.dost	Konto koryg. róż. kurs. nal z tyt. dost i usł (KG)	bilansowe
299-3-102	KT-Kor.róż.kurs.dost	Konto koryg. róż. kurs. zob z tyt. dost i usł (KG)	bilansowe
299-3-401	KT-Kor.róż.kurs.poz	Konto koryg. różnic kurs. nal pozostałych(KG)	bilansowe
299-3-402	KT-Kor.róż.kurs.poz	Konto koryg. różnic kurs. zob pozostałych(KG)	bilansowe
299-3-601	KT-Przepr.z tyt.dep.	Przegrupowania z tyt. depoz. różnice kurs Wn (KG)	bilansowe
299-3-602	KT-Przepr.z tyt.dep.	Przegrupowania z tyt. depoz. różnice kurs Ma (KG)	bilansowe
299-4-102	KT-Kor.róż.kurs dost	Kont koryg.różnic kurs.nal z tyt. dost. i usł	bilansowe
299-4-602	KT-Kor.róż.kurs dost	Kont koryg.różnic kurs.nal z tyt. depoz	bilansowe
300-0-001	Rozl.zakupu (KG)	Rozliczenia zakupu	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
300-0-002	Rozl.zakupu (KG) ETC	Rozliczenia zakupu ETC	bilansowe
300-0-003	Rozl.zakup Kapsh ETC	Rozliczenie zakupu (Kapsch) ETC	bilansowe
310-0-000	Materiały (KG)	Materiały	bilansowe
310-0-001	Materiały (KG)	Materiały - Ośrodki	bilansowe
330-0-000	Towary	Towary	bilansowe
330-0-001	Towary	Towary - Ośrodki	bilansowe
400-0-000	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe
401-3-000	Zużycie mater i ener	Zużycie materiałów i energii	wynikowe
401-3-001	Amortyzacja - poz.śr	Amortyzacja - pozostałe środki trwałe	wynikowe
402-4-000	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe
402-4-001	Usługi obce	Usługi obce - VAT od faktur wewnętrz.	wynikowe
402-5-000	Usługi obce	Usługi obce - pozostałe źródła finans. KFD	wynikowe
403-5-000	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe
404-1-000	Wynagrodzenia brutto	Wynagrodzenia brutto	wynikowe
405-2-000	Inne świadczenia	Inne świadczenia	wynikowe
405-2-100	Ubezpieczenia społeczne	Ubezpieczenia społeczne	wynikowe
409-6-000	Pozostałe k.rodzaj	Pozostałe koszty rodzajowe	wynikowe
409-6-100	Pozostałe k.rodzaj	Pozostałe koszty rodzaj. koszty używ. sam.prywat.	wynikowe
410-0-000	Koszty innych świad	Koszty świadczeń finansowanych z budżetu	wynikowe
720-1-100	Przychody z tyt.doch	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	wynikowe
730-0-000	Sprzedaż towarów	Sprzedaż towarów	wynikowe
730-0-100	War. zak.sprzed.towa	Wartość zakupu sprzedanych towarów	wynikowe
750-0-000	Przychody finansowe	Przychody finansowe	wynikowe
750-1-300	Przychody finansowe	Przychody finansowe - zrealiz. różnice kurs. dodat	wynikowe
750-1-301	Przychody finansowe	Przychody finansowe - zreal.róż.kurs.dodat bez FM	wynikowe
750-1-400	Przychody finansowe	Przychody finansowe - niezreal.różnice kurs. dodat	wynikowe
750-1-700	Przychody finansowe	Przychody finansowe - odsetki	wynikowe
751-0-000	Koszty finansowe	Koszty finansowe	wynikowe
751-1-300	Koszty finansowe	Koszty finansowe - zrealiz. różnice kurs. ujemne	wynikowe
751-1-301	Koszty finansowe	Koszty finansowe - zreal.róż.kurs.ujem bez FM	wynikowe
751-1-400	Koszty finansowe	Koszty finansowe - niezreal.różnice kurs. ujemne	wynikowe
751-1-700	Koszty finansowe	Koszty finansowe - odsetki	wynikowe
760-0-000	Pozostałe przychody	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe
760-1-000	Pozostałe przychody	Pozostałe przychody operacyjne - pozostałe	wynikowe
761-1-000	Pozostałe koszty op.	Pozostałe koszty operacyjne	wynikowe
770-0-000	Zyski nadzwyczajne	Zyski nadzwyczajne	wynikowe
771-0-000	Straty nadzwyczajne	Straty nadzwyczajne	wynikowe
800-0-000	Fundusz jednostki	Fundusz jednostki - rozliczenie funduszu BO i BZ	bilansowe
800-4-001	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Białystok	bilansowe
800-4-002	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Bydgoszcz	bilansowe
800-4-003	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Gdańsk	bilansowe
800-4-004	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Katowice	bilansowe
800-4-005	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Kielce	bilansowe
800-4-006	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Kraków	bilansowe
800-4-007	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Lublin	bilansowe
800-4-008	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Łódź	bilansowe
800-4-009	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Olsztyn	bilansowe
800-4-010	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Opole	bilansowe
800-4-011	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Poznań	bilansowe
800-4-012	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Rzeszów	bilansowe
800-4-013	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Szczecin	bilansowe
800-4-014	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Warszawa	bilansowe
800-4-015	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Wrocław	bilansowe
800-4-016	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Zielona Góra	bilansowe
800-5-000	Fundusz jedn. MT	MT Rozliczenie fundusz BO i BZ (Maj. Trw)	bilansowe
800-5-100	Fundusz jedn. MT	MT ZW Dotacje i środki na inwes (zakupy)	bilansowe
800-5-200	Fundusz jedn. MT	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr.	bilansowe
800-5-201	Fundusz jedn. MT	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr. ETC	bilansowe
800-5-202	Fundusz jedn. MT	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr. inne podm	bilansowe
800-5-398	Fundusz jedn. MT	MT ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe
800-5-399	Fundusz jedn. MT	MT ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-5-400	Fundusz jedn. MT	MT ZM Nieodpłatne przekaz środ. trwał	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
800-5-401	Fundusz jedn. MT	MT ZM Nieodpłatne przekaz środ. trwał ETC	bilansowe
800-5-402	Fundusz jedn. MT	MT ZM Nieodpłatne przekaz środ. trwał. inne podm.	bilansowe
800-5-498	Fundusz jedn. MT	MT ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe
800-5-499	Fundusz jedn. MT	MT ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
800-6-000	Fundusz jedn. MO	MO Rozliczenie fundusz BO i BZ (Maj Obrot.)	bilansowe
800-6-001	Fundusz jedn. MO	Wynik finansowy za rok ubiegły	bilansowe
800-6-100	Fundusz jedn. MO	MO ZW Przek. zrealizowanych wyd budżetowy	bilansowe
800-6-200	Fundusz jedn. MO	MO ZW Przek. zreal. płatn. bieżących z KFD	bilansowe
800-6-201	Fundusz jedn. MO	MO ZW Przek. zreal. płatn. bieżących z ETC	bilansowe
800-6-300	Fundusz jedn. MO	MO ZW Prz. zreal.doch.budż.Oddz. po przyj S	bilansowe
800-6-498	Fundusz jedn. MO	MO ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe
800-6-499	Fundusz jedn. MO	MO ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-6-500	Fundusz jedn. MO	MO ZM Dotacje środki na wyd. bieżące	bilansowe
800-6-501	Fundusz jedn. MO	MO ZM Dotacje dotyczy wyd. inwest.	bilansowe
800-6-600	Fundusz jedn. MO	MO ZM Przek. zrealizowanych dochodów budż.	bilansowe
800-6-700	Fundusz jedn. MO	MO ZM Dot i środ. dla Oddziałów (rozł.	bilansowe
800-6-800	Fundusz jedn. MO	MO Przek. zreal.wyd.budż.Oddz. po przyj. spr.fin.	bilansowe
800-6-900	Fundusz jedn. MO	MO ZM Strata za rok ubiegły	bilansowe
800-6-998	Fundusz jedn. MO	MO ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe
800-6-999	Fundusz jedn. MO	MO ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
800-7-000	Fundusz jedn. Inwest	Inw. Rozliczenie fundusz BO i BZ (Inwest)	bilansowe
800-7-100	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZW Dotacje i środki na inwestycje	bilansowe
800-7-200	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZW Zrealizowane płatności inwest. z KFD	bilansowe
800-7-201	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZW Zrealizowane płatn. inw.. z KFD ETC	bilansowe
800-7-300	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZW Zrealizowane płatności ze środków UE	bilansowe
800-7-400	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZW Przejęcie inwestycji w trakcie real.	bilansowe
800-7-598	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe
800-7-599	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-7-600	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZM Zakończone inwestycje	bilansowe
800-7-700	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZM Przekazanie inwes w trakcie realiz.	bilansowe
800-7-898	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe
800-7-899	Fundusz jedn. Inwest	Inw. ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
810-0-000	Dot.budż.pl.śr.eur	Dotacje bud., płz bud.śr.eu., śr.z bud.na inwest.	bilansowe
840-0-000	Rez i rozł.międz.prz	Rezer. i rozł.międz.przychodów	bilansowe
840-0-100	Rez i rozł.międz.prz	Rezer. i rozł.międz.przych.-rezer.na zobowiązania	bilansowe
851-0-000	ZFSS	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	bilansowe
855-0-000	Fundusz mienia zlik	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	bilansowe
860-1-000	Wynik finansowy	Wynik finansowy	wynikowe
900-0-003	PB-BO Dostawcy	Bilans otwarcia dla dostawców	wynikowe
900-0-013	PB-BO Dostawcy bezFM	Bilans otwarcia dla dostawców bez FM	wynikowe
900-0-100	Konto techniczne	KT Rozrachunki z tytułu kart i opłat drogowych	bilansowe
900-0-110	Konto techniczne	KT Rozliczenie rozrach.z tytułu kart i opłat drog.	wynikowe
900-0-200	Konto techniczne	KT Środki trwałe w likwidacji	wynikowe
900-0-300	Konto techniczne	KT Korekta paragrafu budżetowego w FM - Wydatek	wynikowe
900-0-301	Konto techniczne	KT Konto techniczne -przedpłaty, zaliczki, kaucje	wynikowe
900-0-310	Konto techniczne	KT Korekta paragrafu budżetowego w FM - Dochody	wynikowe
900-0-311	Konto techniczne	KT Przeksięgowanie dla korekt w FM Dochody	bilansowe
900-0-400	Konto techniczne	KT Rozliczenie z tytułu kar nałożonych przez WITD	bilansowe
900-0-410	Konto techniczne	KT Rozliczenie rozrach.z tytułu kar WITD	bilansowe
900-0-500	Konto techniczne	KT Rozrachun z tyt.wyd.dec. i kar-lzby Celne, WITD	bilansowe
900-0-510	Konto techniczne	KT Rozlicz.rozr. z tyt.dec. i kar-lzby Celne, WITD	wynikowe
900-0-900	Konto techniczne	KT Techniczne konto pozabilansowe	bilansowe
900-1-100	Rozr opł elekt gotów	Rozrachunki z tyt. opł elektr. - gotówka	bilansowe
900-1-110	Rozł opł elekt gotów	Rozliczenie z tyt. opł elektr. - gotówka	bilansowe
900-1-200	Rozr opł elekt karty	Rozrachunki z tyt. opł elektr. - karty płatnicze	bilansowe
900-1-210	Rozł opł elekt karty	Rozliczenie z tyt. opł elektr. - karty płatnicze	bilansowe
900-1-300	Rozr opł el karty fl	Rozrachunki z tyt. opł elektr. - karty flotowe	bilansowe
900-1-310	Rozł opł el karty fl	Rozliczenie z tyt. opł elektr. - karty flotowe	bilansowe
900-1-400	Rozr opł manualnej	Rozrachunki z tyt.opłaty manualnej - gotówka	bilansowe
900-1-410	Rozł opł manualnej	Rozliczenie z tyt.opłaty manualnej - gotówka	bilansowe
900-1-500	Rozr opł manualnej	Rozrachunki z tyt.opłaty manualnej-karty płatnicze	bilansowe
900-1-510	Rozł opł elekt karty	Rozliczenie z tyt.opłaty manualnej-karty płatnicze	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
900-1-600	Rozr opł manualna	Rozrachunki z tyt.opłaty manualnej-karty flotowe	bilansowe
900-1-610	Rozl opł elekt karty	Rozliczenie z tyt.opłaty manualnej-karty flotowe	bilansowe
900-1-700	Rozr z tyt kar ETC	Rozrachunki z tytułu kar ETC	bilansowe
900-1-710	Rozl z tyt kar ETC	Rozliczenie z tytułu kar ETC	bilansowe
900-1-800	Rozr z tyt kaucj ETC	Rozrachunki z tytułu kaucji ETC	bilansowe
900-1-810	Rozl z tyt kaucj ETC	Rozliczenie z tytułu kaucji ETC	bilansowe
914-0-000	Wpływy do KFD	Wpływy do KFD	bilansowe
966-0-000	Należności długoterm	Należności długoterminowe KFD	bilansowe
967-0-000	Bezgot.gw.bankowe	Bezgotówkowe gwarancje bankowe	bilansowe
968-0-000	Zobowiązania warunk.	Zobowiązania warunkowe	bilansowe
969-0-000	Należności warunkowe	Należności warunkowe	bilansowe
970-0-000	Płatności ze śr. UE	Płatności ze środków europejskich	bilansowe
971-0-000	Środki trwałe w likw	Środki trwałe w likwidacji	bilansowe
972-0-000	Środki trwałe obce	Środki trwałe obce	bilansowe
973-0-000	Wydatki niekwalif.	Wydatki niekwalifik. w sytuacj stwierd. nieprawidł	bilansowe
974-0-000	Zmiany poziomu kwal	Zmiany poziomu kwalifikowalności	bilansowe
974-1-001	Zmiany poziomu kwal	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. POLiS - Piotrków Trybu	bilansowe
974-1-002	Zmiany poziomu kwal	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. POLiS - Obw.Mińska Maz	bilansowe
974-1-003	Zmiany poziomu kwal	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. POLiS - Konotopa-Puł	bilansowe
974-2-001	Zmiany poziomu kwal	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. z FS	bilansowe
974-3-001	Zmiany poziomu kwal	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. PT-POLiS	bilansowe
975-2-010	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - infrastruk.telekom - kod 10	bilansowe
975-2-011	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - techn informat - kod 11	bilansowe
975-3-020	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - autostrady - kod 20	bilansowe
975-3-021	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - autostrady - kod 21	bilansowe
975-3-022	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - drogi krajowe - kod 22	bilansowe
975-3-023	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - drogi reg i lok - kod 23	bilansowe
975-3-024	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - ścieżki rowerowe - kod 24	bilansowe
975-3-028	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - int.sys.transpor - kod 28	bilansowe
975-5-081	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - roz.na rzecz pod.jak-kod 81	bilansowe
975-7-085	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - przyg.real.monit. - kod 85	bilansowe
975-7-086	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - ocen.bad.eksp.inf - kod 86	bilansowe
976-0-000	Wzajemne rozl. międz	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	bilansowe
977-0-000	Przychody incydental	Przychody incydentalne	bilansowe
978-0-000	Wydatk.pon. przed um	Wydatki poniesione przed podp umów o dofinans proje	bilansowe
978-1-001	Wydatk.pon. POLiS	Wydatki poniesione POLiS - Piotrków Trybunalski	bilansowe
978-1-002	Wydatk.pon. POLiS	Wydatki poniesione POLiS - Olsztynek - Nidzica	bilansowe
978-1-003	Wydatk.pon. POLiS	Wydatki poniesione POLiS - Jeżewo - Białystok	bilansowe
978-2-001	Wydatk.pon. FS	Wydatki poniesione FS - Piotrków Trybunalski	bilansowe
978-2-002	Wydatk.pon. FS	Wydatki poniesione FS - Olsztynek - Nidzica	bilansowe
978-2-003	Wydatk.pon. FS	Wydatki poniesione FS - Jeżewo - Białystok	bilansowe
979-0-000	Wydatki nie zw. z pr	Wydatki nie związane z projektem	bilansowe
980-0-000	Plan finans-wydatki	Plan finansowy wydatków budżetowych	wynikowe
980-1-000	Plan fin.rezerwa	Plan fin. - rezerwa środków finans. GDDKiA	wynikowe
981-0-000	Plan fin.-niew.r.bie	Plan finansowy niewygasających wydatków roku bież.	wynikowe
981-0-100	Plan fin.-niew.r.nas	Plan finansowy niewygasających wydatków roku nast.	wynikowe
982-1-000	Plan wydatków europ.	Plan wydatków środków europejskich PORPW	bilansowe
982-2-000	Plan wydatków europ.	Plan wydatków środków europejskich POLiS	bilansowe
983-0-000	Zaangaż. wyd.śr.euro	Zaangażowanie wydatków środków europ. roku bież.	bilansowe
984-0-000	Zaangaż. wyd.śr.euro	Zaangażowanie wydatków środków europ. przysz.lat	bilansowe
985-0-000	Zmiana źródła fin.	Zmiana źródła finansowania	bilansowe
985-1-001	Zmiana źródła fin.	Zmiana źródła finansowania - Pożyczka EBI REH II	bilansowe
986-0-000	WynikFinan.DlaKpozab	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych	bilansowe
990-0-001	Budżet zadan.wkl.kra	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.1. Autostrady	wynikowe
990-0-002	Budżet zadan.wkl.kra	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.2. Drogi ekspresowe	wynikowe
990-0-003	Budżet zadan.wkl.kra	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.3. Pozostałe drogi	wynikowe
990-0-004	Budżet zadan.wkl.kra	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.1. Utrż. dróg kraj.	wynikowe
990-0-005	Budżet zadan.wkl.kra	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.2. Rem. dróg kraj.	wynikowe
990-0-006	Budżet zadan.wkl.kra	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.3. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-0-007	Budżet zadan.wkl.kra	Plan BZ F17 - Działanie 17.3. Pomoc tech. NSRO	wynikowe
990-0-008	Budżet zadan.wkl.kra	Plan BZ F11 - Działanie 11.5.2.1. Przyg.sys.kier.b	wynikowe
990-1-001	Budżet zadan.bud.eur	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.1. Autostrady	wynikowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
990-1-002	Budżet zadan.bud.eur	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.2. Drogi ekspresowe	wynikowe
990-1-003	Budżet zadan.bud.eur	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.3. Pozostałe drogi	wynikowe
990-1-004	Budżet zadan.bud.eur	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.1. Utrż. dróg kraj.	wynikowe
990-1-005	Budżet zadan.bud.eur	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.2. Rem. dróg kraj.	wynikowe
990-1-006	Budżet zadan.bud.eur	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.3. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-1-007	Budżet zadan.bud.eur	Plan BZ F17 - Działanie 17.3. Pomoc tech. NSRO	wynikowe
990-1-008	Budżet zadan.bud.eur	Plan BZ F11 - Działanie 11.5.2.1. Przyg.sys.kier.b	wynikowe
990-2-001	Budżet zadan. KFD	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.1. Autostrady	wynikowe
990-2-002	Budżet zadan. KFD	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.2. Drogi ekspresowe	wynikowe
990-2-003	Budżet zadan. KFD	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.3. Pozostałe drogi	wynikowe
990-2-004	Budżet zadan. KFD	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.1. Utrż. dróg kraj.	wynikowe
990-2-005	Budżet zadan. KFD	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.2. Rem. dróg kraj.	wynikowe
990-2-006	Budżet zadan. KFD	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.3. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-2-007	Budżet zadan. KFD	Plan BZ F17 - Działanie 17.3. Pomoc tech. NSRO	wynikowe
990-2-008	Budżet zadan. KFD	Plan BZ F11 - Działanie 11.5.2.1. Przyg.sys.kier.b	wynikowe
990-3-001	Budżet zadan.BE rez.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.1. Autostrady	wynikowe
990-3-002	Budżet zadan.BE rez.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.2. Drogi ekspresowe	wynikowe
990-3-003	Budżet zadan.BE rez.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.3. Pozostałe drogi	wynikowe
990-3-004	Budżet zadan.BE rez.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.1. Utrż. dróg kraj.	wynikowe
990-3-005	Budżet zadan.BE rez.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.2. Rem. dróg kraj.	wynikowe
990-3-006	Budżet zadan.BE rez.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.3. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-3-007	Budżet zadan.BE rez.	Plan BZ F17 - Działanie 17.3. Pomoc tech. NSRO	wynikowe
990-3-008	Budżet zadan.BE rez.	Plan BZ F11 - Działanie 11.5.2.1. Przyg.sys.kier.b	wynikowe
998-0-000	Zaang-rok bieżący	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	bilansowe
999-0-000	Zaang-przyszłe lata	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	bilansowe

Użyte skóty w nazwie i opisie konta:	
ST	Środki trwałe
KG	Księga Główna
DO	Dostawca
OD	Odbiorca
RK	Rachunek bankowy
KT	Konto techniczne
BZ	Budżet zadaniowy
BO	Bilans otwarcia
BZ	Bilans zamknięcia
MT	Majątek trwały
MO	Majątek obrotowy
ZM	Zmniejszenie
ZW	Zwiększenie
OBU	Urządź.do uiszczania opłat
KSPO	Krajowy System.Poboru Opłat
ETC	Elektroniczny System Poboru Opłat
MTC	Manualny System poboru Opłat
PRE	Opłacane z góry (pre-paid)
POST	Opłacane z dołu (post-paid)

Zastępca Dyrektora
Biura Eksploatacji Finansowego
Główny Księgowy

2012-12-19

Katarzyna Gnyp