

Zasady ewidencjonowania środków w ramach programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej (Fundusz Spójności, TEN-T, Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej) oraz innych środków.

1. Postanowienia ogólne

Podstawę prawną obowiązujących w GDDKiA zasad (politykę) rachunkowości dla programów współfinansowanych przy udziale środków UE stanowi w szczególności:

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.);
- 3) ustawa o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2571 z późn. zm.);
- 4) przepisy wykonawcze do wyżej wymienionych ustaw;
- 5) procedury i wytyczne GDDKiA, jako beneficjenta projektów realizowanych w ramach programów UE.

2. Szczególne zasady ewidencji dowodów księgowych w Centrali i Oddziałach GDDKiA, związanych z realizacją programów współfinansowanych z Unii Europejskiej:

- 1) księgi rachunkowe dotyczące projektów unijnych prowadzi się w Centrali GDDKiA w Biurze Ekonomiczno – Finansowym, a w Oddziałach GDDKiA odpowiednio w Wydziałach Finansowo-Księgowych;
- 2) księgi, o których mowa w pkt 1 obejmują wszystkie operacje gospodarcze w zakresie ewidencjonowania środków unijnych. Księgi zapewniają wydzielenie odrębnej ewidencji wykorzystania środków unijnych poprzez nadanie odrębnego kodu księgowego. Ewidencja analityczna na kontach księgowych wyodrębnia podział kosztów według źródeł finansowania. Jednocześnie każdy projekt posiada:
 - a) odrębne rachunki bankowe – Centrala GDDKiA,
 - b) odrębne księgowe konto kosztów,
 - c) odrębne księgowe konto przychodów;
- 3) faktury obce finansowane ze środków UE opisywane i opieczętowywane są zgodnie z zasadami zawartymi w Podręcznikach Procedur dla poszczególnych funduszy. Obowiązkowe elementy opisu:
 - a) nr umowy o dofinansowanie projektu,
 - b) nazwa projektu,
 - c) określenie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych (proporcje),
 - d) źródło finansowania projektu,
 - e) potwierdzenie poprawności formalno-merytorycznej i rachunkowej, opatrzone datą zatwierdzenia dokumentu wraz z podpisem sporządzonym w sposób identyfikowalny (pełne imię i nazwisko) lub parafą i pieczętką imienną osoby upoważnionej,
 - f) numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu,
 - g) stwierdzenie dokonania zapłaty – pieczętka zapłacono przelewem dnia;
- 4) płatności za faktury realizowane są z rachunków bankowych otwartych w Narodowym Banku Polskim lub Banku Gospodarstwa Krajowego:
 - a) w Centrali GDDKiA dla projektów współfinansowanych z FS, TEN-T stosowane są rachunki bankowe odrębne dla każdego zadania w NBP;

- rachunek podstawowy – koszty kwalifikowane,
 - rachunek pomocniczy – koszty kwalifikowane - lub niekwalifikowane,
 - rachunek odsetkowy – koszty kwalifikowane (krajowy wkład publiczny),
- b) w Centrali GDDKiA dla projektu POIiŚ – Drogi Zaufania w BGK,
 - c) w Centrali dla projektów Pomoc Techniczna POIiŚ dokonywane są z rachunku wydatków budżetowych prowadzonym w NBP,
 - d) w Oddziałach GDDKiA płatności za programy unijne dokonywane są z rachunku pomocniczego wydatków budżetowych w NBP lub BGK;
- 5) dokumentację księgową (faktury, wyciągi bankowe, PSP, listy sprawdzające) dotyczącą poniesionych kosztów i wydatków oraz uzyskania środków finansowych z UE potwierdzają pracownicy Biura Ekonomiczno-Finansowego posiadający pełnomocnictwa Generalnego Dyrektora GDDKiA, w Oddziałach uprawnieni pracownicy Wydziału Finansowo – Księgowego;
 - 6) obowiązki i odpowiedzialność pracowników realizujących finansową obsługę zadań UE wynikają z opisu stanowisk pracy i zakresów czynności;
 - 7) potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów finansowo -księgowych przekazywane są do Departamentu Projektów Unijnych i Monitoringu celem przygotowania sprawozdań z realizacji projektów, w terminach określonych w umowie o dofinansowanie;
 - 8) oprócz faktur, dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków związanych z projektem są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym jednostki organizacyjnej (Centrala, Oddział) odpowiedzialnym za realizację danego projektu i dokonującej płatności w związku z jego realizacją;
 - 9) w zależności od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są między innymi dokumenty określone w instrukcjach wykonawczych sporządzanych przez GDDKiA do rozliczeń dla programów UE np. zestawienia wydatków osobowych pracowników, których wynagrodzenie jest współfinansowane przez UE, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia, koszty delegacji służbowych i inne;
 - 10) oryginały dokumentów, po opisanu ich w zakresie kwalifikowalności podlegają dekretacji i ewidencji w systemie księgowym. Oryginały lub kopie dokumentów dotyczących wydatków ponoszonych w związku z realizacją projektu dofinansowanego ze środków UE przechowywane są w odrębnym segregatorze (oznaczonym zgodnie z wymogami), wyodrębnionym na cele tego projektu zgodnie z kryterium rzeczowym i czasowym;
 - 11) wszystkie zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty są liczone w sposób ciągły;
 - 12) odsetki wynikające z przechowywania na rachunkach bankowych GDDKiA, środków przekazanych przez Komisję Europejską i Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej, wykorzystywane są na sfinansowanie wydatków stanowiących krajowy wkład publiczny. Odsetki karne pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazywanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność. Pozostałe odsetki, zwane odsetkami umownymi, nie pomniejszają kwoty wydatków kwalifikowanych, wykazywanych w poświadczeniach i zestawieniach wydatków oraz wnioskach o płatność. W przypadku gdy projekt, w ramach którego beneficjent zapłaci odsetki umowne, bądź karne został zakończony, odsetki płacone przez beneficjenta, odprowadzane są na rachunek dochodów budżetu państwa. Dyspozycję odnośnie środków finansowych pozostających na rachunkach bankowych po zakończeniu realizacji zadania wydaje Ministerstwo Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej;
 - 13) dla zadań finansowanych z krajowego Funduszu Drogowego odsetki i kary umowne płacone przez wykonawców zasilają KFD;

- 14) w ciągu roku budżetowego środki finansowe UE pozostające na rachunkach bankowych wykazuje się w sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych Rb-23;
- 15) sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów, rozliczenie środków pochodzących z budżetu UE z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa - sporządzane są w okresach i według wzorów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 16) zasady i okres archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych projektów realizowanych z funduszy UE, określone są w załączniku nr 9 do zarządzenia.

3. Konta służące do ewidencji funduszy pomocowych w Centrali i Oddziałach GDDKiA:

- 1) konta bilansowe:
 - a) 011 Środki trwałe,
 - b) 080 Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne),
 - c) 081 Środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - d) 130 Rachunek bieżący Centrali GDDKiA oraz rachunki pomocnicze wydatków budżetowych w Narodowym Banku Polskim,
 - e) 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegający zwrotowi,
 - f) 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (Rozdział 60005, 60011, 60012),
 - g) 202 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (Rozdział 60005, 60011, 60012),
 - h) 212 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (finansowane ze środków KFD),
 - i) 213 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (finansowane ze środków KFD),
 - j) 214 KFD – potwierdzenie wydatków,
 - k) 215 Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych,
 - l) 223 Rozliczenie wydatków budżetowych,
 - m) 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
 - n) 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - o) 240 Pozostałe rozrachunki,
 - p) 800 Fundusz jednostki,
 - q) 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje;
- 2) konta pozabilansowe:
 - a) 970 Płatności ze środków europejskich,
 - b) 973 Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości,
 - c) 974 Zmiany poziomu kwalifikowalności,
 - d) 977 Przychody incydentalne,
 - e) 978 Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu,
 - f) 979 Wydatki nie związane z projektem,
 - g) 982 Plan wydatków środków europejskich,
 - h) 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego,
 - i) 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;
- 3) opisy funkcjonowania kont, określonych w pkt 1, są zawarte w załącznikach nr 5 - 8 do zarządzenia.

Zastępca Dyrektora
Biura Ekonomiczno-Finansowego
Główny Księgowy

Katarzyna Gnyp

2012-02-29

**Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego
i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego**

1. Metody wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa GDDKiA wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), z uwzględnieniem niżej przedstawionych metod i zasad wyceny.

2. Aktywa trwałe:

- 1)** za środki trwałe GDDKiA uznaje się środki, o których mowa w art. 3 pkt 15 ustawy o rachunkowości, tj. rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby GDDKiA, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.
Składniki majątku spełniające wszystkie kryteria zaliczania do środków trwałych przyjmuje się do ewidencji, dokonując ich podziału na grupy, podgrupy i rodzaje zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622);
- 2)** dla kont środków trwałych prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:
 - a)** ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych,
 - b)** ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych określonych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), tj.:
 - gruntów (grupa 0),
 - budynków i lokali (grupa 1),
 - obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
 - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
 - maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4),
 - specjalistycznych maszyn, urządzeń, i aparatów (grupa 5),
 - urządzeń technicznych (grupa 6),
 - środków transportu (grupa 7),
 - narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
 - inwentarza żywego (grupa 9);
 - c)** ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki trwałe;
 - d)** obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych;
- 3)** księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem poniżej, prowadzi się dla środków trwałych nie wymienionych w pkt 1, których wartość jest nie niższa niż 500,00 PLN (ujmowanych na koncie 013 - pozostałe środki trwałe).
Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących, przedstawionych poniżej pozostałych środków trwałych:
 - a)** meble,
 - b)** dywany,
 - c)** sprzęt audiowizualny,
 - d)** aparaty fotograficzne,
 - e)** elektronarzędzia,

- f) lodówki, zmywarki, odkurzacze,
- g) mechaniczny i elektromechaniczny sprzęt do robót drogowych,
- h) sprzęt informatyczny.

Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. kwoty 3.500 PLN.

- 4) księgi inwentarzowe środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wymienionych w pkt 3 oraz karty ewidencyjne pracowników prowadzi Biuro Organizacyjno - Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki w Oddziałach GDDKiA;
- 5) ewidencji ilościowej (pozaksięgowej) podlegają pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,00 PLN;
- 6) ewidencję środków trwałych, określonych w pkt 5 z podziałem na miejsce ich użytkowania prowadzi Biuro Organizacyjno - Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki w Oddziałach GDDKiA;
- 7) nie podlegają ewidencji:
 - a) drobny sprzęt taki jak np.: kwietniki, kwiaty, wazon, doniczki, wieszaki, kosze na śmieci, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, lustra, naczynia, drobne narzędzia (np: młotek, grabie, szpadle, kilofy, klucze),
 - b) zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane - przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, dywany, umywalki, armatura łazienkowa itp.;
- 8) składniki majątku, nie wymienione w pkt 7 są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów;
- 9) środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się następująco:
 - a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - d) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka;
- 10) na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;
- 11) umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) odzież, meble i dywany,
 - c) pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.
- 12) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji, zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki;
- 13) środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

- Amortyzacja naliczana jest za okresy miesięczne lub roczne, odpowiednio do funkcjonującego, stosowanego programu finansowo-księgowego. ;
- 14)** nowoprzyjęte środki trwałe – umarżane w czasie – amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania;
 - 15)** nie umarża się gruntów oraz dóbr kultury;
 - 16)** jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych składników powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 PLN;
 - 17)** środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 3.500 PLN i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania;
 - 18)** inwestycje (środki trwałe w budowie), zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
 - 19)** koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) obejmują wartość (w cenie nabycia) zużytych składników rzeczowych, wykonanych robót, wartość świadczeń własnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych aktywów trwałych, w tym również:
 - a)** koszty dokumentacji projektowej,
 - b)** koszty usług doradczych,
 - c)** koszty badań geologicznych oraz pomiarów geodezyjnych, przygotowania terenu pod budowę, w tym koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
 - d)** koszty nadzoru, doradztwa,
 - e)** opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - f)** nie podlegający odliczeniu podatki od towarów i usług,
 - g)** naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie,
 - h)** odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych, np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów,
 - i)** opłaty (np. notarialne, sądowe),
 - j)** koszty ubezpieczenia majątkowego środków trwałych w budowie,
 - k)** pozostałe koszty związane z realizacją inwestycji (środków trwałych w budowie);
 - 20)** jako środki trwałe w budowie kwalifikowane są głównie nakłady na trwające inwestycje drogowo-mostowe;
 - 21)** ewidencja szczegółowa dla poszczególnych zadań inwestycyjnych, prowadzona jest w sposób:
 - a)** zapewniający, co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje obiektów, zadań inwestycyjnych, z wyodrębnieniem odpowiedniego oznaczenia (kodu) księgowego dla wszystkich transakcji związanych z wykorzystaniem środków unijnych,
 - b)** umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków;
 - 22)** wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych oraz wykupy gruntów, księgowana jest na konto Wn 011* / Ma 081*. Szczegółowe zasady rozliczania zakończonych inwestycji drogowo – mostowych, określają odrębne procedury stanowiące załącznik nr 8 do „Polityki rachunkowości.

- 23) na koncie inwestycji (środków trwałych w budowie) ujmuje się również koszty dotyczące zakupów gotowych środków trwałych;
- 24) kary umowne i odszkodowania, uzyskane w trakcie realizacji inwestycji stanowią dochody budżetu państwa, jeżeli postanowienia szczegółowe nie stanowią inaczej.

3. Wartości niematerialne i prawne:

- 1) wartości niematerialne i prawne, to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Są to w szczególności:
 - a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
 - b) know-how.Do wartości niematerialnych i prawnych, nie zalicza się systemów operacyjnych (np. Windows, Linux), które są niezbędne do uruchomienia środka trwałego w postaci zestawu komputerowego. Wartość tych systemów operacyjnych zwiększa wartość początkową zestawów komputerowych;
- 2) wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do używania oraz na dzień bilansowy według analogicznych zasad, jak przewidziane dla środków trwałych;
- 3) wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 4) wartości niematerialne o wartości początkowej nie przekraczającej wielkość ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości i posiadają okres użytkowania powyżej 1 roku, umarzone są jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania;
- 5) wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące;
- 6) nabyta aktualizacja programu lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, nie związana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych;
- 7) wartości niematerialne i prawne nie spełniające kryteriów wyżej określonych kryteriów są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów;
- 8) księgi inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych prowadzi Biuro Organizacyjno – Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki w Oddziałach GDDKiA;
- 9) ewidencja wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest na koncie 020 – WNiP umarzone w czasie oraz na koncie 021 – WNiP umarzone jednorazowo;
- 10) ewidencja szczegółowa do kont 020 i 021 umożliwia:
 - a) obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) podział wg tytułów,
 - c) podział wg osób odpowiedzialnych.

4. Aktywa obrotowe:

Zapasy - głównie materiały zużywane do bieżącego utrzymania dróg.

- 1) przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

- a) zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów,
 - b) na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku,
 - c) w następnym roku, nie później jednak niż pod datą ostatniego dnia roboczego I kwartału, odnosi się odpowiednio w koszty stan nie zużytych materiałów z roku poprzedniego;
- 2) materiały wycenia się wg rzeczywistych cen zakupu;
- 3) należności krótkoterminowe ujmuje się w trakcie roku obrotowego w wartości nominalnej. Na ostatni dzień każdego kwartału należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności;
- 4) należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, w tym również opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego, które zasilają Krajowy Fundusz Drogowy (KFD) jako zobowiązanie wobec KFD. Zapłata odsetek od należności realizowanych na rzecz KFD zwiększa zobowiązania wobec tego funduszu;
- 5) odsetki:
- a) odsetki przypisane, a nie zapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Kwoty naliczonych (zarachowanych) odsetek zwiększają należność dłużnika,
 - b) odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami, albo z obowiązujących przepisów prawnych;
- 6) wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:
- a) posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nie objętych skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem – zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - b) posiadania należności od dłużników, w stosunku do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości, a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
 - c) dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe, w wysokości nie pokrytej skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności,
 - d) posiadania należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 6 miesięcy) lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w wysokości 100% wartości należności, jeżeli nie wystąpią przesłanki do innego wiarygodnego oszacowania kwoty odpisów;
- 7) odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się zgodnie z przepisami o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące ewidencjonuje się w ciężar kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych;
- 8) ustanie przyczyny powodującej uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności powoduje zmniejszenie lub rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego oraz związane z tym księgowanie po przeciwnych stronach kont rozrachunkowych, na których ujęto obciążenie z tytułu utworzenia odpisu lub zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych;

- 9) należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych lub obciążają zobowiązania, na rzecz których były realizowane;
- 10) jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, nadpłaty zaliczane są na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności – podlegają zwrotowi;
- 11) aktywa pieniężne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

5. Rozliczenia międzyokresowe:

- 1) rozliczenia międzyokresowe obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów i wobec tego nie powinna wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu;
- 2) w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Obciążają one koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego, a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – GDDKiA stosuje uproszczenia (uwzględniając art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) i księguje je bezpośrednio w koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w miesiącu otrzymania faktury.

6. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa:

- 1) fundusz jednostki obejmuje równowartość majątku trwałego i obrotowego GDDKiA i występujących w tym zakresie zmian;
- 2) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

7. Zobowiązania:

- 1) zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej;
- 2) zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty;
- 3) zobowiązania, które w ciągu roku obrotowego uległy przedawnieniu lub umorzeniu na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych a zobowiązania związane z nierozliczoną działalnością inwestycyjną na zmniejszenie kosztów środków trwałych w budowie;
- 4) zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest odrębnie w Centrali i każdym z Oddziałów GDDKiA;
- 5) zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wycenia się w wartości nominalnej.

8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

- 1) równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych;
- 2) wartość wynikającą z faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki i przedpłaty.

9. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych:

- 1) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów, wyrażone w walutach obcych, wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego (koniec roku lub kwartału) wg zasad obowiązujących zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski;
- 2) wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia (zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości) – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków nie podlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:
 - a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji;
- 3) uregulowania, o których mowa w pkt 1 i 2, dotyczą również wyceny operacji gospodarczych na walutowych rachunkach bankowych;
- 4) jeżeli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez Narodowy Bank Polski;
- 5) różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, stanowiące dochody budżetowe do dochodów budżetowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztów wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych rozlicza się na koniec każdego miesiąca;
- 6) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;
- 7) w przypadku posiadania kilku rachunków walutowych, prowadzonych przez różne banki, wyceny zgromadzonych na tych rachunkach walut obcych dokonuje się na koniec każdego miesiąca po obowiązującym na ten dzień średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez NBP;
- 8) w przypadku podpisania porozumienia w zakresie realizacji zadań współfinansowanych ze środków pomocowych dopuszcza się stosowanie wyceny walut określonej w podpisanym porozumieniu.

10. Dochody i wydatki:

- 1) dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;
- 2) przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespołu 7 i 4 oraz odpowiednich kontach rozrachunkowych odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów – ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków;
- 3) wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego GDDKiA z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków;
- 4) dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez GDDKiA z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu państwa zgodnie z ustawą o finansach publicznych;
- 5) przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego.

11. Koszty działalności operacyjnej:

- 1) art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy o rachunkowości definiuje koszty, jako uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli lub udziałowców;
- 2) w Centrali GDDKiA ewidencja kosztów działalności operacyjnej prowadzona jest na kontach zespołu 4 - "Koszty według rodzajów" bez zastosowania konta 490, jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej;
- 3) podział ze względu na rodzaje kosztów na kontach zespołu 4 obejmuje zakres dostosowany do potrzeb jednostki oraz zasad wynikających z przepisów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych;
- 4) koszty według rodzajów obejmują:
 - a) amortyzacja,
 - b) zużycie materiałów i energii,
 - c) usługi obce,
 - d) podatki i opłaty,
 - e) wynagrodzenia,
 - f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
 - g) pozostałe koszty rodzajowe.

12. Ustalanie wyniku finansowego:

- 1) wynik finansowy GDDKiA ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”;
- 2) wynik finansowy netto obejmuje:
 - a) wynik ze sprzedaży,
 - b) wynik z działalności operacyjnej,
 - c) wynik z operacji finansowych,
 - d) wynik zdarzeń nadzwyczajnych;
- 3) rachunek zysków i strat GDDKiA (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru określonego w przepisach wykonawczych do ustawy o finansach publicznych.

Systemy przetwarzania danych w Centrali i Oddziałach GDDKiA

1. Centrala Warszawa

W Centrali GDDKiA w Warszawie przy ul. Żelaznej 59, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) SAP ECC 6.0, wykonany przez: SAP A.G., zakupiony w firmie Konsorcjum Winuel & Capgemini:
 - o Moduł FI; (rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.),
 - o Moduł FM; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
 - o Moduł HR; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
 - o Moduł PS; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.);
- 2) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; od 01.2010 r. wersja 8.01.001 - Autor: wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 3) VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2004 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia Środki Europejskie, Bank Gospodarstwa Krajowego, umowa z 18.11.2010 r., rozpoczęcie eksploatacji - 11.2010 r.;
- 7) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 08.2003 r.;
- 8) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 05.2009 r.;
- 9) TREZOR - Aplikacja www - Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa, Autor: Comarch S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 11.2006 r.;
- 10) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2008 r.;
- 11) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; program CryptoCard Suite 1.20.0026; Sigillum Sign PRO v2.5.0.27; wersja certyfikatu 3; firma: Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.; rozpoczęcie eksploatacji 10.06.2009 r.;
- 12) System Informacji Prawnej Lex Polonica wydawnictwo LexisNexis. Obecnie obowiązująca umowa została podpisana 11.2011 r.

Szczegółowe informacje dotyczące wykazu struktury zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz wzajemnych powiązań na komputerowych nośnikach danych w Centrali GDDKiA, zawarte są w instrukcjach poszczególnych programów.

Oddziały GDDKiA określają zbiory danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

Szczegółowe informacje dotyczące wykazu struktury zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz wzajemnych powiązań na komputerowych nośnikach danych w Oddziałach GDDKiA zawarte są w instrukcjach poszczególnych programów.

2. Oddział Warszawa

W Oddziale GDDKiA w Warszawie, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) SAP moduł HR od 01.02.2008 r.;
- 2) SAP moduł FI, FM, SD - na etapie wdrażania;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 1.09.2009 r. - wersja 7.03.002; od 6.01.2010 r. wersja 8.01.001; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.
- 4) SKP wersja 6.67; autor COMPEX Sp. z o.o; od 09.03.1995 r.
- 5) VideoTEL wersja 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 09.05.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 2009 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 8) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 01.07.2008 r.;
- 9) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji 02.2009 r.;
- 10) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja CA1; Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 23.01.2009 r.;
- 11) Program "Faktury i rachunki" wersja 2.04a autor PALOMAR Warszawa od 11.2004 r.;
- 12) Program „Przelewy”; wersja 2.51; autor PALOMAR Warszawa;
- 13) (Serwis Prawniczy) LEX OMEGA; Autor: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. W eksploatacji - od 2004 r. Obecnie obowiązująca umowa została podpisana 1.02.20011 r. z terminem obowiązywania do 31.01.2012 r.

3. Oddział Białystok

W Oddziale GDDKiA w Białymstoku, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) System finansowo-księgowy „FK VI” v.2.52 do obsługi księgowości budżetowej; Autor Jacek Nowiński - rozpoczęcie eksploatacji - 2001 r.
- 2) System płacowy PL I; Autor: Jacek Nowiński - rozpoczęcie eksploatacji 1999 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; od 01.2010 r. wersja 8.01.001; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 4) Program „Środki trwałe” Autor ETOB Sp. z o.o. Białystok - rozpoczęcie eksploatacji 2009;
- 5) Program „Wyposażenie”; Autor ETOB Sp. z o.o. Białystok - rozpoczęcie eksploatacji 2006;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 2009;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 8) VideoTEL .5.5 - bankowość elektroniczna enbepe; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji 11.2003 r.;
- 10) PZU - Aplikacja eRU - Rejestrator Ubezpieczeń Grupowych - rozpoczęcie eksploatacji: 03.2009 r.

- 11) VADEMECUM GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO PRESTIGE – Polskie Wydawnictwo Profesjonalne Sp. z o.o. – rozpoczęcie eksploatacji: 2010 r.;
- 12) LEX OMEGA – Wotters Kluwer Polska Sp. z o.o. – rozpoczęcie eksploatacji: 08.2001 r.;
- 13) Program MS-Fakturowanie, Autor: Biuro Informatyki Stosowanej Format - rozpoczęcie eksploatacji 2011 r.
- 14) Program „Umowy zlecenie i o dzieło” Autor Jacek Nowiński – rozpoczęcie eksploatacji 2006 r.;
- 15) Program magazynowy –TYTAN SQL-GM Wer. 4.1 kompilacja 24.21 – rozpoczęcie eksploatacji 2011 r.;
- 16) Program „PODATKI”- Wydawnictwo Podatkowe GOFIN Sp. z o.o. – rozpoczęcie eksploatacji 2010 r.;
- 17) KOMAX - Program kadrowo-płacowy Firmy DATACOMP Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji 2012 r. (w trakcie wdrażania);
- 18) Portal Sprawozdawczy – aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji 02.2009 r.;
- 19) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 2011 r.

4. Oddział Bydgoszcz

W Oddziale GDDKIA w Bydgoszczy, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Program finansowo – księgowy, wersja 2.64 C; Autor: Jacek Nowiński, program jest w trakcie wdrażania, umowa z dnia 22.12.2010 r.;
- 2) Program Płace, wersja 3.64, Autor: Jacek Nowiński, program jest w trakcie wdrażania, umowa z dnia 22.12.2010 r.;
- 3) Program Środki Trwałe, wersja 1.11, Autor: Jacek Nowiński, program jest w trakcie wdrażania, umowa z dnia 22.12.2010 r.;
- 4) System Finansowo - Księgowy FinSoft-FK; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Maciej Dutkiewicz Koszalin, wersja 2.0; rozpoczęcie eksploatacji od dnia 22.11.1994 r.;
- 5) Kadry i Płace; Autor: Agencja Usług Informatycznych DROMAT s.c. Florian Gilewski Bydgoszcz rozpoczęcie eksploatacji 1994 r.;
- 6) System ewidencji środków trwałych; Autor: Józef Jozsko Gębice, wersja 1.36.[0]; rozpoczęcie eksploatacji 01.2003 r.;
- 7) VideoTEL NBP; wersja 5.5 Autor: Signity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 06.05.2011 r. umowa z 20.04.2011 r.;
- 8) VideoTEL BIS, wersja 5.5, Autor: Signity S.A, rozpoczęcie eksploatacji 06.05.2011 r., umowa z 20.04.2011 r.;
- 9) Elektroniczny System obsługi bankowej - Moduł CI@nd Narodowy Bank Polski, umowa z 20.04.2011 r., rozpoczęcie eksploatacji 06.05.2011 r.;
- 10) e-PFRON OffLine; Autor: PFRON DRQ, wersja 1.3.7; rozpoczęcie eksploatacji od dnia 11.2003 r.;
- 11) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 8.01.001 obowiązuje od 16.12.2009 r.; wersja – 8.01.001A od 03.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 12) Program „FAKTOR” Firma AJT Soft 2000-2005; wersja 1.84; rozpoczęcie eksploatacji 07.2000 r.;
- 13) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 14.08.2009 r.;
- 14) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;

- 15) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej proCertum CardManager, wersja 2.4.0.52, Autor: Unizeto Technologies S.A., umowa z 20.04.2011 r., rozpoczęcie eksploatacji 06.05.2011r.;
- 16) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej „SZAFIR”; wersja 1.2.0; Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji: 05.2009 r.;
- 17) PZU – Aplikacja WWW eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji 08.10.2008 r.;
- 18) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja WWW – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 10.2009 r.;
- 19) Serwis Prawniczy – Lex Omega OnLine (moduł komentarze, moduł Monografie, moduł Zamówienia Publiczne, Prawo Europejskie), Autor: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., rozpoczęcie eksploatacji 29.06.2011 r., obecnie obowiązująca umowa została podpisana 29.06.2011 r.;
- 20) Przelewy 2000 – Rejestr Przelewów Bankowych – Autor: Zakład Usług Informatycznych Stanisław Kowalski, rozpoczęcie eksploatacji 19.07.2008 r.

5. Oddział Gdańsk

W Oddziale GDDKIA w Gdańsku, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Program księgowy FK „UNISOFT”, wersja – 3.20; Autor: „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2004 r.;
- 2) Program środki trwałe „UNISOFT”, wersja – 7.60; Autor: „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2003 r.;
- 3) Program gospodarki materiałowej 5.34 G „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.1994 r.;
- 4) Program płacowy 6.1 „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.1993 r.;
- 5) Program kadrowy 6.1 „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.1993 r.;
- 6) Program „Faktury”; wersja: 1.23; Autor: SHARSSoft Białystok; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1998 r.;
- 7) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 31.12.2009 r. – wersja 8.01.001; wersja – 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 8) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 14.04.2011 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES; wersja 2.19A.005; Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 10.08.2009 r.;
- 10) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 11) e-PFRON OffLine; wersja 1.6.0; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 2003 r.;
- 12) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 01.03.2009 r.;
- 13) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej „SZAFIR”; wersja 1.2.0; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 28.01.2009 r., umowa z 15.01.2009 r.;
- 14) System Informacji Prawnej LEX, LEX Omega; wersja – 201201.2.2; Autor: Wolters Kluwer; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1998 r.;
- 15) System Prawa Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, wersja 201201.2.2, Autor: Wolters Kluwer; rozpoczęcie eksploatacji: 01.2006 r.

6. Oddział Katowice

W Oddziale GDDKiA w Katowicach, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) System Finansowo-Księgowy YUMA, wersja - 5.50; Autor: Marek Jurlewicz; rozpoczęcie eksploatacji - 1996 r.;
- 2) Program Środki Trwałe Inform 1, wersja - 9.0; Autor: INFORM'1 S.C. 41-200 Sosnowiec Al. Zwycięstwa 15; rozpoczęcie eksploatacji - 2003 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; od 03.2011 r. funkcjonuje obecna wersja programu, tj. wersja 8.01.001; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 12.1998 r.;
- 4) VideoTEL, wersja 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2011 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 7) Program AKTYN KADRY PŁACE; wersja - AKTYN Kadry Płace Pro; Autor: Firma RIVER Kraków; rozpoczęcie eksploatacji 10.2009 r.;
- 8) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2003 r.;
- 9) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 05.03.2009 r.;
- 10) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; Autor: UNIZETO TECHNOLOGIES; rozpoczęcie eksploatacji - 28.04.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2008 r.;
- 12) Lex Polonica Maxima; Serwis Prawniczy LexisNexis; Autor: LexisNexis Polska Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.06.2000 r.;
- 13) WebRcp - Rejestracja Czasu Pracy; wersja 1.00 RC43 Autor Firma HSK DATA Kraków; rozpoczęcie eksploatacji styczeń 2008 r.;
- 14) Analiza Planu - program wspomagający zarządzanie planem budżetowym na dany rok; wersja 1.3.0.0; Autor: ZUK BKN Katowice; rozpoczęcie eksploatacji - listopad 2010 r.

7. Oddział Kielce

W Oddziale GDDKiA w Kielcach, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Program finansowo-księgowy (FK V 2,65) autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego; jest użytkowany w GDDKiA Oddział w Kielcach od 1996r.;
- 2) Program ewidencji środków trwałych autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego; użytkowany od 2000 r.;
- 3) Program do ewidencji materiałów i wyposażenia autorstwa Andrzej Janion; jest użytkowany od 1991 r.;
- 4) Program płacowy autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego wersja 3.83a; jest użytkowany od 2002 r.;
- 5) Program Kadrowo Płacowy „KOMAX” autorstwa: W. Jankowski, J. Jankowski, W. Dybowski, Szczecin, wersja 2011.88, jest użytkowany od 17.01.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej -system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, użytkowany od 08.2009 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;

- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej- system NBP Eksplorator Videotel, wersja 5.5, użytkowany jest od 11.04.2011 r.;
- 9) Program PŁATNIK-ZUS wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r.; od 01.09.2009 r. wersja 7.03.002; od 05.01.2010 r. wersja 8.01.001; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 10) System Informacji Prawnej LEX, LEX Omega, wersja 8.108.1f autor Wolters Kluwer rozpoczęcie eksploatacji od 07.2003 r.
- 11) e-PFRON Offline, wersja 1.3.7, Autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji od 08.2003 r.;
- 12) CERTUM- Powszechne Centrum Certyfikacji-Unizeto Technologies S.A. Szczecin, wersja 1.4; rozpoczęcie użytkowania - 12.2008 r.;
- 13) Portal sprawozdawczy - Aplikacja www; autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji 10.02.2010 r.;
- 14) PZU-Aplikacja www eRU- Rejestr ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji 28.01.2010 r.;
- 15) Program do wystawiania faktur VAT; Faktury i rachunki - wersja 2.02; autor Zakładu Usług Informatycznych POLOMAR; użytkowany od 20.01.2011 r.;
- 16) Program do wyliczenia odsetek bankowych; autor Andrzej Bembenek; użytkowany od 25.11.2009 r.

8. Oddział Kraków

W Oddziale GDDKiA w Krakowie, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) System Finansowo - Księgowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP); wersja - 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r., umowa z 05.12.2002 r.;
- 2) System Środki Trwałe DYNAMICS eENTERPRISE (ERP); wersja - 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r., umowa z 05.12.2002 r.;
- 3) System kasowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r., umowa z 05.12.2002 r.;
- 4) System Kadrowo - Płacowy SATURN-HR zintegrowany z systemem Rejestracji Czasu Pracy (RCP); wersja - 11.13; Autor: CSK ZETO Kielce; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r.; umowa z 05.12.2002 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja - 8.01.001 obowiązuje od 01.01.2010 r.; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 6) System bankowości elektronicznej - VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 13.04.2011 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 16.07.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; 1.60.0; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 25.09.2002 r.;
- 10) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 01.02.2009 r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej Aplikacja CryptoCard Suite; wersja 1.20.0023; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 23.02.2009 r., umowa z 23.02.2009 r.;
- 12) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 15.02.2009 r.;

- 13) System do fakturowania SYMFONIA Premium, wersja - 2011.1; Autor: Sage Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji - 14.01.2009 r.;
- 14) System Informacji Prawnej LexPolonica.; wersja - Maxima ; Autor: LexisNexis Polska Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 18.02.2011 r. Umowa podpisana dnia 18.02.2011 r. z terminem obowiązywania do 17.04.2012 r.;
- 15) System Informacji Prawnej Lex Omega; autor: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.; wersja: 6.0; rozpoczęcie eksploatacji - 15.02.2012r., umowa z 15.02.2012r.;
- 16) Program do ewidencji i elektronicznej inwentaryzacji środków trwałych STCL; autor: SBPro Systemy Informatyczne; wersja: 1.0.1; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2011r.; umowa z 17.11.2010 r.

9. Oddział Lublin

W Oddziale GDDKiA w Lublinie, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Program Finansowo- Księgowy; wersja - FK.v.2.64c; Autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 1992 r.;
- 2) AS- Majątkowy; wersja - 3.10.10.; Autor: ABAK-SOFT; rozpoczęcie eksploatacji - 2000 r., umowa licencyjna z 2000 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; od 01.01.2010 wersja 8.01.0001; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 4) VideoTEL wersja 5.5.264.23 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 21.04.2011 r.;
- 5) Zintegrowany system Kadrowo-Płacowy „KOMAX” wersja 2012.47; Autor Datacom s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji od 02.2010 r.; umowa z 2010 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.19A.005; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 7) BGK e-Wyciągi od 09.2011 r.; Autor C. K. Zeto S. A.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PEFRON OFFLine wersja 1.3.7.; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 08.2003 r.;
- 10) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 2010 r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej SZAFIR; wersja 1.2 Ink.; Autor: KIR SA.; rozpoczęcie eksploatacji - 2010 r., licencja z 2008 r.;
- 12) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 2009 r.;
- 13) NBP-HEART Program do obsługi certyfikatów do VideoTEL 5.5; wersja 3.3; Enigma System Ochrony Informacji Sp. z.o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 21.04.2011 r.
- 14) System informacji prawnej LEX OMEGA wraz z modułami: Komentarze, Prawo Europejskie, Zamówienia Publiczne oraz Monografie; wersja 6 (bulid 6.9.11.85p); Autor: WOLTERS KLUWER Polska Sp. z.o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 2008 r.

10. Oddział Łódź

W Oddziale GDDKiA w Łodzi, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Program księgowy SFINKS; wersja - 8.00; Autor: GEOSOFT Sp. z o.o. w Łodzi; rozpoczęcie eksploatacji - 1998 r.;
- 2) SYMFONIA FK - SAGE, wersja 2009.1.0.70: data wdrożenia kwiecień 2012 r.;

- 3) Program środków trwałych GRYF; wersja - 2.05; Autor: GEOSOFT Sp. z o.o. w Łodzi; rozpoczęcie eksploatacji - 1998 r.;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.01.2010 r. - wersja 8.01.001; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 5) VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 05.2011 r.;
- 6) Program płacowy DEMON wersja - 7.00; Autor: GEOSOFT SP. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 1997r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 08.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 2003 r.;
- 10) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2009 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2008 r.;
- 12) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.5; Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 13) LEX Polonica Perfecta Online; Serwis Prawniczy LexisNexis; Autor: LexisNexis Polska Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 2001 r.
- 14) PAKIET FIRMY InsERT do wystawiania faktur ,wersja:1.07c ;Copyright 1999 InsERT, rozpoczęcie eksploatacji w 2002 r.;
- 15) Program -LUPINE Inwentaryzacja ; wersja 1,20 , rozpoczęcie eksploatacji- listopad 2011 r.

11. Oddział Olsztyn

W Oddziale GDDKiA w Olsztynie, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Program Finansowo - Księgowy FK wersja 14.06b, autor: Adam Bryk, Olsztyn, rozpoczęcie eksploatacji - 02.1996 r.; umowa - coroczna w sprawie sprawowania opieki autorskiej nad programem.
- 2) System ewidencji środków trwałych wersja 1.37, autor: J. Jozko, Mogilno, rozpoczęcie eksploatacji - 01.1995 r.;
- 3) Program „Przelewy 2000” wersja z 30.09.2003 r., autor: Zakład Usług Informatycznych S. Kowalski, Wrocław, rozpoczęcie eksploatacji - 10.2003 r.;
- 4) Program kadry - płace; wersja 16.04h od 01.02.2012 r., autor: Adam Bryk, Olsztyn, rozpoczęcie eksploatacji - 07.1996 r.; umowa - coroczna w sprawie sprawowania opieki autorskiej nad programem;
- 5) Program Rejestr VAT wersja 1.14b, autor: Adam Bryk, Olsztyn, rozpoczęcie eksploatacji - 06.1999 r.;
- 6) Program „Płatnik ZUS”; najnowsza wersja programu "Płatnik ZUS" 8.01.001. jest eksploatowana od 11.02.2010 r., wersja - 8.01.001A od 01.02.2012 r.; autor: Asseco Poland S.A. - (ZUS), rozpoczęcie eksploatacji - 07.2000 r.;
- 7) System e-PFRON; wersja 1.6.0 od 30.06.2011 r.; autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji - 01.2007 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2009 r.; umowa z 07.2009 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 10) System korzystania z elektronicznych usług bankowych VideoTEL NBP wersja 5.5, autor: Sygnity S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 04.2011 r.

12. Oddział Opole

W Oddziale GDDKiA w Opolu, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Program Finansowo-Księgowy; wersja - FK v 2.62b; Autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2011 r., umowa z 21.03.2011 r.;
- 2) System kadrowo-płacowy Komax; wersja 2012.57; Autor : Datacomp Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji 06.2011r.; umowa z 01.06.2011 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002; wersja - 8.01.001 od 18.01.2010 r.; wersja - 8.01.001A od 28.02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 4) System GTS - Gospodarka Środkami Trwałymi; wersja - V6.19h/2008.08.07; Autor: Przedsiębiorstwo Informatyczne „ALEXA” Zygmunt Wiśniewski; rozpoczęcie eksploatacji - 06.12.2004 r.;
- 5) System Symfonia-Handel; wersja - 2011.1.a/Handel; Autor Sage Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji 03.2001 r.; umowa z 23.03.2001r.;
- 6) VideoTEL - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 15.04.2011r.; umowa z 15.04.2011;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.; umowa z 14.03.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.6.0; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2006;
- 10) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2010 r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej Szafir; wersja 2.0.0; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa SA; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2009 r.; umowa z 04.02.2009 r.;
- 12) CryptoTech - program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; wersja 1.20.0034; Autor: CryptoTech Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2009 r.; umowa z 04.02.2009 r.

13. Oddział Poznań

W Oddziale GDDKiA w Poznaniu, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Pro FINN 2000; wersja - 3.30; Autor: Mc Comp S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 16.06.2003 r.; umowa z 16.06.2003 r.;
- 2) Program PŁATNIK - ZUS; wersja - 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002, od 03.12.2009 r. - wersja 8.01.001.; wersja - 8.01.001A od 23.02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 3) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 18.08.2009r.; umowa z 16.07.2009 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 5) VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji 21.04.2011 r.;
- 6) e-PFRON OffLine; wersja- 1.30.0.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 01.11.2003 r.;
- 7) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 22.01.2009 r.;

- 8) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 04.02.2009 r.;
- 9) CryptoCard Suite; wersja – 1.20.00.29; CryptoTech Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 08.07.2008 r.;
- 10) LEX; wersja – 6.8.10.98f; Autor: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 28.02.2003r. Ostatnia umowa zawierająca aktualizacje aktów prawnych w oprogramowaniu obowiązywała w okresie 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.;
- 11) Płace i Kadry MAGNETIC; wersja – 23.6; Autor: Zakład Elektroniki Mikrokomputerowej EWAN Poznań; rozpoczęcie eksploatacji – 14.05.2002 r.; umowa 14.05.2002r.;
- 12) Przelewy JZK; wersja – 2011; Autor: Studio JZK programy komputerowe; Rozpoczęcie eksportacji – 27.03.2008 r.; umowa z 27.03.2008 r.

14. Oddział Rzeszów

W Oddziale GDDKiA w Rzeszowie, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) Program kadrowy: Futura – kadry; wersja - 3.0; Autor: Optimus – Comfort; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 2) Program płacowy: Futura – płace; wersja - 3.0; Autor: Optimus – Comfort; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 3) Program finansowo-księgowy: FK wersja v2.64c; autor: Jacek Nowiński, data rozpoczęcia eksploatacji – 01.1999 r.;
- 4) Program do ewidencji środków trwałych i wyposażenia: KOMADRES.M. wersja – 02.53.001; Autor: Przedsiębiorstwo Informatyki ETOB-RES Sp. zo.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2010 r., umowa 2815/8/2010 z dnia 18.06.2010 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002 do 31.12.2009 r., od 01.01.2010 r. – wersja 8.01.001; wersja – 8.01.001A od 23.02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 02.1999 r.;
- 6) VideoTEL; wersja – 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 21.04.2011 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.12.015, data rozpoczęcia eksploatacji – 16.07.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.6.0; Autor: Asecco Poland S.A.; eksploatacja od 10.2003r.;
- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2009 r.;
- 12) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 1.10.0025; Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2009 r.;
- 13) System Informacji Prawnej Lex; wersja Omega 6.9.1185t; producent: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.; eksploatacja od 11.2003 r.

15. Oddział Szczecin

W Oddziale GDDKiA w Szczecinie, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) System Finansowo Księgowy FinSoft FKW; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz, Maciej Dutkiewicz Warszawa; data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1994 r.; aktualnie obowiązująca umowa z 02.01.2010 r.;
- 2) FinSoft FK Wadia; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz, Maciej Dutkiewicz Warszawa; data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1998 r.; aktualnie obowiązująca umowa - z dnia 02.01.2010 r.;
- 3) FinSoft FK Walut; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz, Maciej Dutkiewicz Warszawa; data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1998 r.; aktualnie obowiązująca umowa z 02.01.2010 r.;
- 4) Rejestr przelewów i wpłat bankowych Przelewy 2000; Wersja: I; Autor: Zakład Usług Informatycznych S. Kowalski Wrocław; data rozpoczęcia użytkowania: 01.12.2001 r.;
- 5) Videotel - NBP ,wersja 5.5; Autor: Sygnity SA; data rozpoczęcia eksploatacji 19.04.2011 r.;
- 6) Symfonia faktura VAT; Wersja: Symfonia premium 2011.1; Autor: Symfonia (Softlandia); data rozpoczęcia użytkowania: 01.08.2004 r.;
- 7) System Kadrowo - Płacowy Komax; DATACOMP S.C. Autor: Wojciech i Józef Jurkowscy, Waldemar Dybowski Szczecin; rozpoczęcie użytkowania: 28.02.2000 r.; Umowa nr 3/2000 z 28.02.2000 r.;
- 8) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002 do 31.12.2009; od 01.01.2010 wersja 8.01.0001; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.12.015; data rozpoczęcia użytkowania 01.08.2009 r.;
- 10) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 11) e-PFRON Offline; Wersja: 1.3.7; Autor: PFRON DRQ.; data rozpoczęcia użytkowania: 07.2003 r.;
- 12) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; data rozpoczęcia użytkowania: 01.09.2009 r.;
- 13) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; Autor: Unizeto Technologies S.A.; data rozpoczęcia użytkowania: 31.03.2008 r.;
- 14) Legalis Intranet - System Informacji Prawnej; Wersja na 2011 r.; autor: Wydawnictwo CH Beck Warszawa; data rozpoczęcia użytkowania 01.08.2010 r.; Umowa z 28.07.2010 r.;
- 15) System Zarządzania FORTE - Środki trwałe, wersja 2010; Autor: SAGE Sp. z o.o. Warszawa; data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2010 r.;
- 16) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 04.02.2009 r.

16. Oddział Wrocław

W Oddziale GDDKIA we Wrocławiu, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

- 1) System finansowo - księgowy ADVANTEC; wersja - 3.40.005; Autor: Firma Advantec - Softwarte I. T. C. sp. z o.o. w Warszawie; rozpoczęcie eksploatacji - 09.01.2004 r., umowa z 09.01.2004 r.;
- 2) Zintegrowany system Kadrowo-Płacowy - Komax; wersja 2012.44; Autor: Datacomp s. c. w Szczecinie; rozpoczęcie eksploatacji 02.2010 r.;
- 3) Środki trwałe; wersja - 3.40.005 ; Autor: Firma Advantec - Softwarte I. T. C. sp. z o. o. w Warszawie; rozpoczęcie eksploatacji - 01.03.2009 r., umowa w ramach licencji dla Advantec;

- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r. od 01.09.2009 r. wersja 7.03.002; wersja 8.01.001 od 08.01.2010 r.; wersja - 8.01.001A od 01.02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 5) VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 27.04.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 31.07.2009r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 8) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2007 r.;
- 9) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2009 r.;
- 10) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej proCertum CardManager; wersja 3.0.0.64; Autor: Unizeto Technologies S.A w Szczecinie; rozpoczęcie eksploatacji - lipiec 2008 r., umowa z 15.05.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 12.02.2009 r.;
- 12) System Informacji Prawniczej - Lex; Lex Omega; wersja - 6; Autor: Wolters Kluwer Polska sp. z o.o. w Warszawie; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.; obecnie obowiązująca umowa została podpisana 01.03.2011 r.

17. Oddział Zielona Góra

W Oddziale GDDKiA w Zielonej Górze, w celu prawidłowego realizowania zadań finansowo-księgowych, wykorzystuje się następujące programy komputerowe:

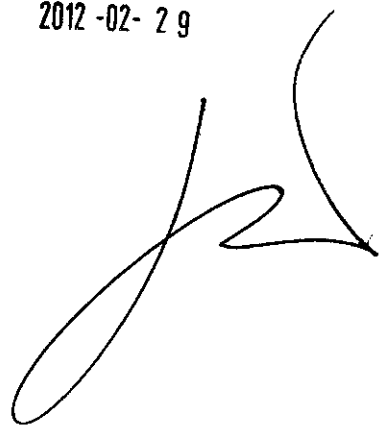
- 1) Program finansowo - księgowy FK; wersja - V.2.65; Autor: mgr inż. Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1996 r., umowa z 1996 r.;
- 2) Środki Trwałe; wersja - 9.03 Latin-2 z 03.03.2006 r.; Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” s.c.; rozpoczęcie eksploatacji - 07.1999 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 7.03.001 do 31.08.2009 r., od 01.09.2009 r. - wersja 7.03.002, od 01.01.2010 r. - wersja 8.01.001; wersja - 8.01.001A od 02.2012 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 4) VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2011 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 08.2009 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 7) e-PFRON OffLine; wersja 1.6.0; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2003 r.;
- 8) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 9) CRYPTOCARD SUITE; wersja 1.20.0023; Autor: KIR; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 10) SZAFIR; wersja 1.2; Autor: KIR; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2009 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 12) System Informacji Prawnej LEX, LEX wersja - 6; Autor: Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 02.2000 r. Obecnie obowiązująca umowa została podpisana 23.02.2011 r. (z terminem obowiązywania do 01.2012 r.);
- 13) System Gospodarki Materiałowej - ZAPAS; wersja - 2000; Autor: COID Bydgoszcz; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1993 r.;
- 14) Zintegrowany System Kadrowo-Płacowy KOMAX; wersja - 2012.51; Autor: DATACOM; rozpoczęcie eksploatacji - 12.2009, umowa z 21.12.2009 r.;

- 15) Środki Trwałe Niskocenne; wersja - 7.05 Latin-2 z 04.02.2008 r.; Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” s.c.; rozpoczęcie eksploatacji - 07.1999 r.;
- 16) Przelewy PALOMAR; wersja - 2.30; Autor: Jarosław Grzegorzek; rozpoczęcie eksploatacji - 12.1998 r.;
- 17) System Pożyczek Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej; wersja - 2000; Autor: Piecz; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2000 r.;
- 18) Faktura Pro dla Windows; wersja - 2.2 z 2000 r.; Autor: Dame Komputer Studio Mirosław Tyc; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2000 r.

Zastępca Dyrektora
Biura Eksploatacji
Finansowego

Katarzyna Gnyp

2012-02-29



7

**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	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszonych zwiększających wartość początkową środków trwałych; 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych; 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. <p>Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory środków trwałych; 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. <p>Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800.</p> <p>Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis równoległy Wn 011/Ma 800</p> <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
013	Pozostałe środki trwałe	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 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.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;</p> <p>2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;</p> <p>3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.</p> <p>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <p>1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej;</p> <p>2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej, czyli gospodarstwie pomocniczym.</p> <p>Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:</p> <p>1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;</p> <p>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;</p> <p>3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostałego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.</p> <p>Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmują w szczególności:</p> <p>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;</p> <p>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.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.</p> <p>Ewidencja szczegółowa może zawierać dane z ewidencji pozabilansowej.</p> <p>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.</p>
016	Dobra kultury	<p>Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.</p> <p>Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:</p> <p>1) przychód dóbr kultury;</p> <p>2) nadwyżki.</p> <p>Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
020	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	<p>1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji; 2) niedobory i szkody.</p> <p>Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.</p> <p>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 obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP.</p> <p>Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
021	Wartości niematerialne i prawne umarżane - jednorazowo	<p>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.</p>
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umarżane w czasie)	<p>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 trwałych. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</p>
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo	<p>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.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
080	Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)	<p>Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>Szczegółne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.</p> <p>Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość początkową środków trwałych; 2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji. <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do użytkowania.</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych lub WNIP w budowie.</p> <p>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.</p>
081	Środki trwałe w budowie (inwestycje drogowe)	<p>Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Na stronie Wn konta 081 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Wn 011/ Ma 081 wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych; 2) Wn 081/Ma 201, 202, 212, 213 różnice kursowe ujemne zrealizowane. <p>Konto 081 służy również do ewidencji rozliczenia kosztów inwestycji w obcych środkach trwałych. Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.</p> <p>Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych. Szczegółowe zasady rozliczania zakończonych inwestycji drogowe – mostowych określają odrębne zasady stanowiące załącznik do „Polityki rachunkowości”.</p>

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”	
101	<p>Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN oraz operacji gotówkowych w walucie obcej.</p> <p>Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p> <p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p>
130	<p>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.</p> <p>Poszczególnym kontom syntetycznym 130 odpowiada jeden rachunek bankowy Centrali prowadzony w NBP.</p> <p>Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym; 2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające; 3) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych). <p>Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Saldo konta 130 na koniec roku wykazuje „0” po zaksięgowaniu w okresie przejściowym przelewu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.</p> <p>Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wpływy środków z rachunków bankowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.</p>

137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	<p>Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.</p> <p>Na koncie 137 dokonuje się księgować na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwiać ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.</p>
139	Inne rachunki bankowe	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji na wydzielonych rachunkach bankowych w BGK i NBP.</p> <p>W BGK w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • z tytułu ustawy o drogach publicznych, • ustawy o transporcie drogowym, • ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym, • pozostałe wpływy (np. kaucje, zabezpieczenia, wadła, środki obce na inwestycje), • wpływy należności KSPO, <p>W NBP w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • konta na współfinansowanie – wkład budżetu państwa <p>Po stronie Wn księgowane są wpływy i odsetki bankowe.</p> <p>Po stronie Ma księgowane są wypływy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydziałanego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.</p>
141	Środki pieniężne w drodze	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze</p> <p>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.</p> <p>Z uwagi na posiadanie rachunków bankowych, do których stosowane jest to konto w tym samym banku (NBP lub BGK) konto wykazuje saldo zero.</p>
Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej	<p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług.</p> <p>Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadliów,

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. <p>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.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej	<p>Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w walutach obcych.</p> <p>Na koncie 202 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadłów, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. <p>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.</p> <p>Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
206	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami	<p>Konto 206 służy do księgowania pozostałych rozrachunków z odbiorcami – działalność pozastatutowa. Konto stosowane jest w Oddziale GDDKIA w Warszawie.</p>
211	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych	<p>Konto 211 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych; ▪ opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych. <p>Księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Księgowanie faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nieregulacyjnych, 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, <p>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.</p>
212	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (finansowane ze środków KFD)	<p>Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej.</p> <p>Analityka do konta 212 prowadzona jest w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wydatki bieżące (Wn 215/Ma 212), • wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 212), <p>Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn212/Ma214)</p> <p>Konto 212 może wykazywać dwa salda.</p>

	Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.		
213	<p>Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie obcej.</p> <p>Analityka do konta 213 prowadzona jest w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wydatki bieżące (Wn 215/Ma 213), • wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 213), <p>Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn213/Ma214)</p> <p>Konto 213 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.</p>	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (finansowane ze środków z KFD)	
214	<p>Konto 214 służy do ewidencji rozliczeń z KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK.</p> <p>Ewidencja analityczna do konta 214 winna być prowadzona w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 tytułu wydatków dotyczących KSPO Wn 212/Ma 214; <p>Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD odpowiednio w korespondencji z kontem 212, 213.</p> <p>Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p>Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymanych z BGK.</p> <p>Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p>	KFD – potwierdzenie wydatków	
215	<p>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.</p> <p>Na stronie Wn księgujemy uregulowanie zobowiązań wobec KFD – przekazanie środków (Wn215/Ma139).</p> <p>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.</p> <p>Na koniec roku budżetowego po stronie Ma księgujemy zapisy związanych z przeksięgowaniem sald konta 214.</p> <p>Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych	

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zminieszenia) należności.</p> <p>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.</p>
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu. Na stronie Ma księguje się na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki. 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28, zrealizowanych wydatków budżetowych; 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego. <p>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.</p>
225	Rozrachunki z budżetami	<p>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 ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu podatków.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się naliczone i wymierzone podatki.</p> <p>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.</p> <p>Do konta 225 prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.</p>
226	Długoterminowe należności budżetowe	<p>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.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221.</p>

		<p>Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.</p>
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	<p>Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.</p> <p>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.</p> <p>Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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) przekazywanie 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. <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływ środków Wn 138/ Ma 227; 2) okresowe lub roczne przekazywanie wydatków Wn227/ Ma 800. <p>Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów.</p>
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	<p>Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.</p> <p>Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.</p>
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	<p>Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Fundusz Pracy oraz PFRON.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności z zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.</p> <p>Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p>
233	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.</p> <p>Zapisy na stronie Wn konta 233:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wypłata pożyczki ze środków ZFŚS (Wn 233/Ma 135); 2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS (Wn 233/Ma 851). <p>Zapisy na stronie Ma konta 233:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) spłata raty pożyczki (wraz z odsetkami) z ZFŚS (Wn 135/Ma 233); 2) umorzenie pożyczki z ZFŚS (Wn 851/Ma 233). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS.</p> <p>Saldo Wn, konta 233 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłacone pożyczki).</p>
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	<p>Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozliczenie zaliczki; 2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika; 3) wpływy należności od pracowników. <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.</p>

240	Pozostałe rozrachunki	<p>Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z tytułu wydatków budżetowych nie ujętych na kontach od nr 201 do 234.</p> <p>Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pozostałe rozrachunki – kwoty do refundacji; • pozostałe rozszczenia sporne; • mylne wpłaty na rachunek pomocniczy wydatków budżetowych <p>Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>
245	Wpływy do wyjaśnienia	<p>Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.</p> <p>Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.</p> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p>
246	Pozostałe rozrachunki z Oddziałami	<p>Konto 246 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKIA a Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziału na wydatki budżetowe.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przekazanie środków budżetowych do Oddziału w korespondencji z kontem 130. <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wpływ niewykorzystanych środków budżetowych z Oddziału w korespondencji z kontem 130; • wpływ dochodów budżetowych z Oddziału w korespondencji z kontem 130. <p>Na koniec roku budżetowego dokonuje się przeksięgowania sald w korespondencji z kontem 800.</p> <p>Konto 246 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p>
248	Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników	<p>Konto 248 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika.</p> <p>Na koncie 248 ujmuje się potrącenia z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • składek na związki zawodowe • składek na ubezpieczenia indywidualne, • kas zapomogowo – pożyczkowych; • obciążeń kormornicznych; • pozostałe potrącenia wg oświadczenia pracownika. <p>Potrącenia z wynagrodzeń księguje się Wn 231/Ma 248</p> <p>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.</p>
249	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych	<p>Konto 249 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu; • w związku z zapłatą dochodzonych należności; • z umorzeniem lub odpisaniem 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 h 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 przeznaczony do ewidencji zapasów towarów. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości towarów, na stronie Ma jego zmniejszenie.

		Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu 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 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
401	Zużycie materiałów i energii	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
402	Usługi obce	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860 Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
403	Podatki i opłaty	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
404	Wynagrodzenia	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia

		brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
410	Koszty innych świadczeń finansowanych z budżetu	Konto 410 służy do ewidencji kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym koszty zasądzonych rent (§ 3050 klasyfikacji wydatków). Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
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 obrótowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	<p>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.</p>
750	Przychody finansowe	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
751	Koszty finansowe	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751) Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
760	Pozostałe przychody operacyjne	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, • przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych 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. <p>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.</p>
761	Pozostałe koszty operacyjne	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów

		<p>2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzona i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik finansowy.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
770	Zyski nadzwyczajne	<p>Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p> <p>Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.</p>
771	Straty nadzwyczajne	<p>Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p> <p>Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.</p>
Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”		
800	Fundusz jednostki	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; 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;

		<p>6) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; 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; <p>Ewidencja szczegółowa na rozbudowanych kontach syntetycznych 800 umożliwia ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
810	<p>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</p>	<p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje Po stronie Wn ujmuje się :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. <p>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.</p>
840	<p>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</p>	<p>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 zwiększenie 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>
851	<p>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</p>	<p>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).</p>

		<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	<p>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.</p>
860	Wynik finansowy	<p>Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na koniec roku obrotowego. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771. <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych; 2) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; 3) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770. <p>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.</p>

B. Konta pozabilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
900-0*	Konto techniczne	<p>Konta techniczne (KT) służące do księgowania pozabilansowych. 5 i 6 cyfra w numerze konta jest przypisana do rozliczeń z niżej wymienionych tytułów:</p> <p>900-0-100 – KT - Rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych, W przypadku instytucji (tj. Poczty Polskiej, Izby Celników, Stowarzyszeń, WITD) na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • należności tytułem sprzedaży kart opłaty drogowej na stronie Ma ujmuje się zapisy: • ewidencji płatności za sprzedane karty; • ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart; • ewidencji zwrotów niezależnych sprzedanych kart. <p>W przypadku pozostałych dystrybutorów:</p> <p>na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji wydanych kart. <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji płatności za wydane karty; • dot. ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart; • dot. ewidencji zwrotów niezależnych wydanych kart. <p>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,</p> <p>900-0-400 – KT - Rozliczenie z tytułu kar nałożonych przez WITD, na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji nałożonych kar przez WITD <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar <p>900-0-410 – KT - Rozliczenie rozrachunków z tytułu kar WITD, 900-0-900 – KT - Techniczne konto pozabilansowe.</p>
900 - 1*	Rozrachunki i rozliczenia z tytułu opłat elektronicznych i manualnych, kar i kaucji KSPO.	<p>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:</p>

		<p>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 flotowe</p> <p><u>na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p><u>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji płatności z tytułu elektronicznego poboru opłat <p>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 flotowe</p> <p><u>na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji środków pobranych z poszczególnych kanałów płatności <p><u>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji płatności z tytułu manualnego poboru opłat. <p>900-1-700 – Rozrachunki z tyt. nałożonych kar przez GITD</p> <p><u>Na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji pobranej gotówki <p><u>Na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar <p>900-1-800 – Rozrachunki z tyt. kaucji-ETC</p> <p><u>Na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji kaucji za OBU <p><u>Na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • dot. ewidencji płatności z tytułu kaucji za OBU.
914	Wpływy do KFD	<p>Konto 914 służy do ewidencji wpływów do BGK na Krajowy Fundusz Drogowy przez GDDKIA lub inne podmioty gospodarcze. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.</p> <p>Na stronie Wn konta ewidencjonuje się wpływy środków w podziale na tytuły i kontrahentów na podstawie otrzymanych potwierżeń wpłat z BGK.</p> <p>Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymanych z BGK.</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo konta 914 nie wykazuje salda.</p>

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

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) POIiS, Pomoc Techniczna (PT) POIiS, 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.

		<p>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.</p>
979	Wydatki nie związane z projektem	<p>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</p>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	<p>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.</p>
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
982	Plan wydatków środków europejskich	<p>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.</p>
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	<p>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.</p>

984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	<p>Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.</p> <p>Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.</p> <p>Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.</p>
986	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych	<p>Konto techniczne pozabilansowe służące do rozliczenia wyniku kont pozabilansowych.</p>
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym – wkład krajowy	<p>Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym – wkład krajowy oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego na koniec okresu sprawozdawczego.</p> <p>Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.</p> <p>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.</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	<p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. 2) wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym; <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>

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

Zastępca Dyrektora
Biura Eksploatacyjnego
Główny
Katarzyna Gnypl

2012-07-29

P.O. GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

Lech Witecki

Zasady budowy kont i prowadzenia ewidencji w systemie 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 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,
 - d) konto księgi głównej (KG) może służyć do automatycznych księgowania ustawionych w konfiguracji i/lub do codziennych księgowania ręcznych.
 - e) konta księgi głównej (KG) zostały założone w systemie SAP jednorazowym interfejsem wg stanu na początek funkcjonowania systemu. Następne nowe konta w trakcie użytkowania systemu są tworzone ręcznie przez uprawnionych użytkowników. Nowe konta syntetyczne rachunków bankowych wymagają dodatkowo konfiguracji ustawień bankowych,
 - f) Centrala i Oddziały GDDKiA pracujące w systemie SAP, posiadają jeden plan kont, z tym że identyfikacja operacji ujmowanych w księgach Oddziału następuje poprzez obowiązkowe stosowanie dla każdego zapisu księgowego wartości „jednostka gospodarcza”. Dla kont rozrachunków wewnętrznych utworzony został kontrahent „Oddział” np. GD01, GD11,

- g) wyznacznik „jednostka gospodarcza” zastosowano w systemie jako domyślny (automatycznie wypełniany przez system) zgodnie z przypisaniem danego użytkownika systemu do Oddziału GDDKiA,
- h) 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).
- i) 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 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 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 (Kontrolling).

Zastępca Dyrektora
Biura Ekonomiczno-Finansowego
Główny Księgowy

Katarzyna Gnyp

Biuro Ekonomiczno-Finansowe
DYREKTOR

Marzena Prac

p.o. GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

Lech Witecki