

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

A. Konta bilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 0 – „Majątek trwały”		
011	Środki trwałe	<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 016. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. 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. Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis Wn 011/Ma 800 Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
013	Pozostałe środki trwałe	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. 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 otrzymane pozostałe środki trwałe.</p> <p>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>
014	Zbiory biblioteczne	<p>Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych; 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych. <p>Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania; 2) niedobory zbiorów bibliotecznych. <p>Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według ceny nabycia.</p> <p>Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.</p> <p>Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.</p> <p>Konto 014 funkcjonuje do dnia likwidacji bibliotek.</p>
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	<p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej, czyli gospodarstwie pomocniczym.</p> <p>Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki; 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego; 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego. <p>Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmują w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom; 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie spółce lub innym jednostkom.
015		Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać dane z ewidencji pozabilansowej. Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan milenia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.
016	Dobra kultury	Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności: 1) przychód dóbr kultury; 2) nadwyżki. Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności: 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji; 2) niedobory i szkody. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.
020	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071. Ewidencja prowadzona do konta 020 umożliwia obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
021	Wartości niematerialne i prawne umarżane - jednorazowo	Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo. Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarżanych jednorazowo w wartości początkowej.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.</p>
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>Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.</p> <p>Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość początkowa środków trwałych; 2) wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych. <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do użytkowania.</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: faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia, wykup gruntów) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213;</p> <p>Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych.</p> <p>Wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych.</p> <p>Szczególne zasady rozliczenia zakończonych inwestycji drogowo-mostowych określają odrębne zasady stanowiące załącznik „Polityki rachunkowości”.</p> <p>Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.</p> <p>Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.</p>
082	Środki trwałe w budowie -(inwestycje w obcych środkach trwałych)	<p>Na koncie 082 ujmuje się rozliczenie kosztów dobowych nakładów inwestycyjnych poniesionych w obcym środku trwałym.</p> <p>Na stronie Wn konta 082 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poniesione nakłady inwestycyjne w obcym obiekcie; 2) zwiększenie wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie. <p>Na stronie Ma konta 082 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych</p> <p>Konto 082 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie nie przekazanych do użytkowania.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
083	Środki trwałe w budowie (Pozostałe zakupy inwestycyjne)	Na koncie 083 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących pozostałych zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywanych centralnie. Zasada klasyfikacji zdarzeń analogicznie jak w koncie 080
Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”		
101	Kasa	Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
130	Rachunek bieżący jednostki (pomocniczy wydatków budżetowych)	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów z tytułu wydatków budżetowych. Rachunek bieżący Oddziału GDDKIA prowadzony jest w banku określonym w decyzji Ministerstwa Finansów. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych, w korespondencji z kontem 246; 2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: - 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). Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Saldo konta na koniec dnia wynosi „zero”
133	Rachunek bieżący jednostki (pomocniczy dochodów budżetowych)	Konto 133 służy do ewidencji stanu środków z tytułu dochodów budżetowych. Rachunek pomocniczy dochodów budżetowych uzyskanych przez Oddział GDDKIA prowadzony jest w banku określonym w decyzji Ministerstwa Finansów. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków: - z tytułu otrzymanych przez Oddział dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się: - przelewy dochodów budżetowych do Centrali GDDKIA Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 133 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Saldo konta na koniec dnia wynosi „zero”

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFSS)	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.</p> <p>Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty 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 księgowania 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 prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia oraz według prowadzonych programów lub projektów.</p>
139	Inne rachunki bankowe	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące.</p> <p>Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sum depozytowych; 2) sum na zlecenie; 3) zabezpieczeń umów i wpłaconych wadliw; 4) środków obcych na inwestycje; 5) środków z tytułu wpłat KSPo, ustawy o drogach publicznych i transporcie drogowym. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków Na stronie Ma ujmuje się wydatki zgromadzonych środków.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p> <p>Naliczone przez BGK do poszczególnych rachunków bankowych odsetki księgowane są:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) stanowiące dochody budżetowe Wn 139/Ma 249; 2) stanowiące dochody KFD Wn 139/Ma 215.
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>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”		
201	Rozrachunki z dostawcami krajowymi	<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> <ol style="list-style-type: none"> 1) zaliczek; 2) kaucji gwarancyjnych, wadłów; 3) gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów.</p> <p>Z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212 i 213.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.</p>
202	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	<p>Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z odbiorcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów.</p> <p>Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zobowiązań a saldo Ma, stan należności.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.</p>
203	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi	<p>Konto 203 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi między innymi z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek, kaucji gwarancyjnych, wadłów.</p> <p>Po stronie Wn księgujemy powstające należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.</p> <p>Po stronie Ma księgujemy powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów zagranicznych.</p>
204	Rozrachunki z tytułu wpłat dot. obiektów socjalnych.	<p>Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z kontrahentami z tytułu wpłat dot. obiektów socjalnych.</p> <p>Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
211	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych	<p>Konto 211 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych; 2) opłat wynikających z ustawy o transporcie drogowym; 3) opłat wynikających z ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym; 4) decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy. <p>Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy pojazdów nienormatywnych, opłat za monitoring i dzierżawę od koncesjonariuszy autostrad płatnych, dzierżawy pasa drogowego oraz decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 215.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności od kontrahentów z tytułu ustawy o drogach publicznych, ustawy o transporcie drogowym i ustawy o autostradach płatnych i KFD w korespondencji z kontem 139.</p> <p>Konto 211 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń oraz saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.</p>
212	Rozrachunki z dostawcami krajowymi finansowane z 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> <ol style="list-style-type: none"> 1) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 212); 2) 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> <p>Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.</p>
213	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi finansowane z KFD	<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> <ol style="list-style-type: none"> 1) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 213); 2) 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>
214	KFD – potwierdzenie wydatków	<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> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozliczenia z KFD z tytułu inwestycji Wn 212 lub 213/Ma 214; 2) rozliczenia z KFD z tytułu wydatków bieżących Wn 212 lub 213/Ma 214; 3) rozliczenia z KFD z koncesjonariuszami Wn 212 lub 213/Ma 214; 4) 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</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
212, 213.		<p>Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dla wydatków inwestycyjnych Wn 214/Ma 800; 2) dla wydatków bieżących Wn 214/Ma 215; 3) dla wydatków z koncesjonariuszami Wn 214/Ma 215; 4) dla wydatków dotyczących KSPO Wn 214/Ma 215. <p>Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymanych z BGK. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p>
215	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych	<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. Na stronie Wn księgujemy uregulowanie zobowiązań wobec KFD – przekazanie środków (Wn215/Ma139). Na stronie Ma księgujemy zobowiązania wobec KFD wynikające z tytułu wystawionych zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych, 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).</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>
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 (zmniejszenia) należności.</p> <p>Ewidencją 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 w korespondencji z kontem 800.</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> <p>Konto stosowane tylko w Centrali GDDKIA.</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	<p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn księguje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;</p> <p>2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się</p> <p>1) okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.</p> <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> <p>Konto stosowane tylko w Centrali GDDKIA.</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.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu podatków.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków.</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>
226	Długoterminowe należności budżetowe	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>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>Ewidencją 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> <p>1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;</p> <p>2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>1) wpływ środków Wn 138/Ma 227;</p> <p>2) okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków Wn 227/Ma 800</p> <p>Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów.</p> <p>Konto stosowane tylko w Centrali GDDKIA.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
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 (miesięczne) lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800; 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137. <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> <p>Konto stosowane tylko w Centrali GDDKIA.</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, Funduszu 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> <ol style="list-style-type: none"> 1) wypłaty pieniężne (z tytułu wynagrodzeń) z kasy jednostki lub przelewy wynagrodzeń na konta pracowników; 2) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń; 3) 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 zaliczonych 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 pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych	<p>Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFSS.</p> <p>Zapisy na stronie Wn konta 233:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wypłata pożyczki ze środków ZFSS (Wn 233/Ma 135); 2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFSS (Wn 233/Ma 851).

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	<p>Zapisy na stronie Ma konta 233:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) spłata raty pożyczki (wraz z odsetkami) z ZFSS (Wn 135/Ma 233); 2) umorzenie pożyczki z ZFSS (Wn 851/Ma 233). <p>Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFSS.</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> <ol style="list-style-type: none"> 1) pozostałe rozrachunki – kwoty do refundacji; 2) pozostałe roszczenia sporne; 3) 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>
241	Roszczenia sporne	<p>Konto 241 służy do ewidencji roszczeń spornych.</p> <p>Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów.</p> <p>Konto 241 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>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
248	Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników	<p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych do Centrali w korespondencji z kontem 130; 2) przekazanie uzyskanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływ środków budżetowych z Centrali w korespondencji z kontem 130; 2) wpływ dochodów budżetowych na rachunek pomocniczy dochodów w korespondencji z kontem 133. <p>Na koniec roku budżetowego dokonuje się przeksięgowania sald w korespondencji z kontem 800. Konto 246 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p>
249	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych	<p>Konto 248 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika. Na koncie 248 ujmuje się potrącenia z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) składek na związki zawodowe; 2) składek na ubezpieczenia indywidualne; 3) kas zapomogowo – pożyczkowych; 4) obciążeń komorniczych; 5) pozostałe potrącenia wg oświadczenia pracownika. <p>Potrącenia z wynagrodzeń księguje się Wn 231/Ma 248 Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p>
261	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	<p>Konto 249 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) odsetki bankowe naliczone przez BGK, stanowiące dochody budżetowe; 2) myjne wpłaty na rachunki depozytowe; 3) wpłaty z innych tytułów. <p>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.</p>
290	Odpisy aktualizujące należności	<p>Konto 261 służy do ewidencji niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych wykazanych w czasie spisu z natury.</p>
290	Odpisy aktualizujące należności	<p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności budżetowych. Na stronie Wn konta księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu; 2) w związku z zapłatą dochodzonych należności; 3) z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych. <p>Na stronie Ma księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności budżetowych w korespondencji z kontem 751. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 3 – „Materiały i towary”		
300	Rozliczenie zakupu	Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.
310	Materiały	Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów w przypadku gdy nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo – wartościowa. W dniu 1 stycznia roku następnego stan zapasów przenosi się odpowiednio na konta zespołu „4”. Jeżeli w jednostce prowadzona jest w ciągu roku bieżąca ewidencja to: Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.
330	Towary	Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów. Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości towarów, na stronie Ma jego zmniejszenie. Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu w cenach ewidencyjnych.
340	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów	Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów, towarów ustaloną na poziomie cen zakupu a ich rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia. Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyień dotyczących zapasów materiałów i zapasów ujętych na koncie 330. Dopuszcza się rozliczenie odchyień w danym miesiącu sprawozdawczym.
Zespół 4 – „Koszty według rodzajów”		
400	Amortyzacja	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto.860.

Szym

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
401	Zużycie materiałów i energii	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
402	Usługi obce	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>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</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
403	Podatki i opłaty	<p>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.</p> <p>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</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
404	Wynagrodzenia	<p>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.</p> <p>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).</p> <p>Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	<p>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.</p> <p>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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.</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
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.
490	Rozliczenie kosztów	Konto 490 służy do rozliczania kosztów rodzajowych. Konto nie posiada szczegółowej analityki.
Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.
730	Sprzedaż towarów i wartości ich zakupu	Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu. Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w korespondencji z kontem 330 i 340. Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów. Należny podatek od towarów i usług podlega przeksięgowaniu Wn 730/Ma 225 W końcu roku obrotowego saldo konta 730 podlega rozliczeniu. Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.
750	Przychody finansowe	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychodów z tytułu odsetek za 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.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; 3) 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.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>
761	Pozostałe koszty operacyjne	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów; 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik na stronę Wn konta 860.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</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>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
771	Straty nadzwyczajne	<p>Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.</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>
800	Fundusz jednostki	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich 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 (dotyczy Centrali GDDKIA), w Oddziale w korespondencji z kontem 805; 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; 4) różnice z aktualizacji środków trwałych; 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji; 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 (dotyczy Centrali GDDKIA), w Oddziale w korespondencji z kontem 805; 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227 (dotyczy Centrali GDDKIA); 4) przeksięgowanie, pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228 (dotyczy Centrali GDDKIA); 5) wpływ środków przeznaczonych na sfinansowanie inwestycji; 6) różnice z aktualizacji środków trwałych; 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
805	Fundusz wydzielony	<p>Konto 805 służy do ewidencji funduszu wydzielonego poszczególnych Oddziałów.</p> <p>W księgach rachunkowych Centrali GDDKIA odpowiednikiem tego konta jest 800-4*.</p> <p>Konto 805 w Oddziałach stanowi odwrotność zapisów i sald konta 800-4* w Centrali GDDKIA.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Typowe zapisy w Centrali:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych przez Oddziały dochodów na rachunek dochodów budżetowych; 2) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych środków budżetowych na rachunki Oddziałów; 3) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych wydatków budżetowych; 4) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta 805.
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	<p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. <p>Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na konto 805 (wyłącznie w końcu roku obrotowego).</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	<p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.</p> <p>Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; 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	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym (konto 135).</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.</p> <p>Po stronie Ma ujmuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.</p> <p>Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFSS, z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	<p>2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności społecznej.</p> <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, 404, 405, 409, 410; 2) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych; 3) wartości sprzedanych towarów i materiałów; 4) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761. 5) Strat nadwyżczajnych 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 nadwyżczajnych 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.</p> <p>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
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. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się wpływy środków w podziale na tytuły i kontrahentów na podstawie otrzymanych potwierżeń wpłat z BGK. Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymanych z BGK. Na koniec roku obrotowego saldo konta 914 nie wykazuje salda.</p>

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

973	Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości	Konto 973 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości (dotyczy kwot zakwestionowanych przez Komisję Europejską po zamknięciu zadania. Wynikiem, mylnie zakwalifikowanych wydatków jest naliczenie odsetek) w ramach Programu Operacyjnego (PO) POIS, Pomoc Techniczna (PT) POIS, 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: 1) kar umownych naliczonych wykonawcom z tytułu nienależytego wykonania umów; 2) pozostałych przychodów (np. destruk, złom, drewno). Przychody ujmuje się po stronie Ma konta 977 a przekazanie – 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. Należy odpowiednio oznaczyć dokumenty – faktury trzeba opisać zgodnie z wymaganiami programu operacyjnego oraz nanieść na nich nadany numer księgowania.</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 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.</p>
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym	<p>Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu 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 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>
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"> 3) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; 4) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym; 4) 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. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
999	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</p>	<p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmują się:</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 ujmują się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>

Zastępca Dyrektora
Biura Eksploatacyjnego
Główny

2012-02-29

Katarzyna Gnyp

p.o. GENERALNY DYREKTOR
DROG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

Lech Witecki

Systemy ochrony danych i zbiorów dla Centrali GDDKiA

1. Postanowienia ogólne

System określa zasady zabezpieczenia i ochrony danych księgowych, programów i nośników komputerowych, stosowanych przy eksploatacji systemów informatycznych F/K i podsystemów współpracujących z tymi systemami, które są wyszczególnione w załączniku nr 4 ust. 1 do przedmiotowego zarządzenia.

Niniejszy system ma zastosowanie do wszystkich użytkowników systemów informatycznych i podsystemów współpracujących z tymi systemami, o których mowa powyżej.

2. Stosowane środki ostrożności

- 1) W celu zapobieżenia istniejącym zagrożeniom danych księgowych, przetwarzanych za pomocą techniki komputerowej, dane znajdujące się w zasobach ERP archiwizowane są przy użyciu oprogramowania Symantec Backup Exec w wersji 12.5. w następujący sposób:
 - a) serwer PRD (produkcyjny) – backup systemu operacyjnego wykonywany jest raz w miesiącu jako pełny, kopia bazy danych jest archiwizowana w każdą sobotę jako pełny backup, zasób Redo Log jest archiwizowany codziennie jako pełny backup,
 - b) serwery BWDEV, BWQAS, BWPRD (hurtownie danych) – backup systemu operacyjnego jest realizowany raz w miesiącu jako pełny, kopia bazy danych jest archiwizowana w każdą sobotę jako pełny backup, zasób Redo Log jest archiwizowany codziennie jako pełny backup,
 - c) archiwizacja bazy danych Oracle serwera PRD, wykonywana jest jako dzienny przyrostowy Backup wraz z kopią Archive Log. Pełny backup bazy danych jest uruchamiany w każdą sobotę,
 - d) w backupie danych ERP pośredniczy macierz CLUSTERERP, producent: EMC, model CLARiiON CX3-20,
 - e) fizycznie dane przechowywane w zasobach pamięci masowej są składowane w bibliotece taśmowej i znajdują się w wydzielonym do tego celu pomieszczeniu GDDKiA, które posiada niezbędne zabezpieczenia w celu ochrony danych,
 - f) nośniki zawierające zarchiwizowane dane miesięczne, przechowuje się zamknięte w osobnym, wydzielonym do tego celu pomieszczeniu GDDKiA. Dodatkowo dane są przechowywane w sejfie, do którego klucz posiadają administratorzy systemowi,
 - g) płyty instalacyjne stosowanych systemów oraz systemów współpracujących z programami, z wyłączeniem systemów, dla których środowiskiem eksploatacyjnym jest Internet, przechowuje się w okresie korzystania oraz przez 5 lat po terminie zaprzestania z ich korzystania;
- 2) Służby informatyczne zobowiązane są do:
 - a) opracowania zasad korzystania z haseł dostępu do systemu dla poszczególnych pracowników,
 - b) organizowania przeglądów i bieżącej konserwacji sprzętu komputerowego wraz ze składnikami peryferyjnymi,
 - c) konserwacji standardowego oprogramowania, poprzez poszukiwanie nowych, bardziej sprawnych i pozbawionych wcześniejszych błędów wersji programów,
 - d) zapewnienia ochrony przed wirusami komputerowymi, poprzez zakup i bieżącą aktualizację programów antywirusowych,

- e) określenia zasad współpracy z zewnętrznymi serwisantami, eliminujące długotrwałe przerwy w pracy systemu,
 - f) kontroli antywirusowej wszystkich zewnętrznych nośników dołączonych do infrastruktury;
- 3) Pracownik korzystający z systemu, nie może pozostawić włączonego komputera z uruchomionym systemem, w czasie swojej nieobecności w pomieszczeniu, w którym pracuje.

3. Przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej

- 1) W zakresie sposobu i okresu przechowywania ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych oraz zbiorów danych, stosuje się zasady archiwizacji tego rodzaju dokumentacji, które wynikają z obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.
- 2) Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne za bieżący i poprzedni rok obrotowy, przechowuje się w pomieszczeniach właściwych komórek finansowo-księgowych GDDKiA.
- 3) Dla dokumentów finansowo-księgowych, dotyczących rozliczenia środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej, stosuje się następujące zasady:
 - a) w zakresie Sektorowego Programu Operacyjnego Transport (SPOT):
 - okres przechowywania dokumentów dotyczących wydatków i kontroli związanych z Sektorowym Programem Operacyjnym Transport na lata 2004-2006 wynosi 3 lata, licząc od dnia otrzymania przez Rzeczpospolitą Polską płatności końcowej z Komisji Europejskiej,
 - w przypadku projektów, przy realizacji, których korzystano z pomocy publicznej (Dzianie 1.3 - Regionalna infrastruktura społeczna), okres przechowywania dokumentacji wynosi 10 lat, licząc od dnia przyznania ostatnich środków w ramach pomocy publicznej,
 - b) w zakresie Funduszu Spójności i TEN-T:
 - okres przechowywania dokumentów wynosi 3 lata, o ile dwustronne ustalenia administracyjne nie stanowią inaczej, od wypłaty przez komisję końcowego salda w ramach projektu,
 - archiwizacja dla perspektywy 2007-2013 wynosi 10 lat od momentu udzielenia pomocy, o ile przepisy krajowe nie zakładają dłuższego okresu przechowywania dla poszczególnych dokumentów:
 - faktur i innych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki,
 - księgi rachunkowe,
 - wyciągi z kont bankowych (subkont projektów),
 - raportów i dokumentów potwierdzających zawarte w raportach informacje.
 - c) w zakresie Programu Operacyjnego i Programu Technicznego Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ) - archiwizacja wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, powinna gwarantować należyte bezpieczeństwo przechowywanych danych. Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie, okres przechowywania dokumentów finansowo-księgowych wynosi co najmniej 3 lata od daty zamknięcia POIiŚ.

Zastępca Dyrektora
Biura Ekonomiczno-Finansowego
Główny Księgowy

Katarzyna Gnyp
2012-02-13

Zasady przyjmowania środków trwałych w budowie – inwestycji budowlanych – zakończonych na stan ewidencyjny majątku GDDKiA, prowadzenia rozliczeń, analiz zrealizowanych zadań oraz archiwizowania dokumentacji z tym związanej

1. Podstawa prawna

Podstawę prawną przyjmowania środków trwałych w budowie – inwestycji budowlanych – zakończonych na stan ewidencyjny majątku GDDKiA, prowadzenia rozliczeń, analiz zrealizowanych zadań inwestycyjnych oraz archiwizowania dokumentacji z tym związanej, stanowi w szczególności:

1. ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.);
2. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.);
3. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622);
4. rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579);
5. regulacje wewnętrzne obowiązujące w GDDKiA w zakresie realizacji inwestycji.

2. Postanowienia ogólne

1. Zasady przyjmowania środków trwałych w budowie – inwestycji budowlanych – zakończonych na stan ewidencyjny majątku GDDKiA, prowadzenia rozliczeń, analiz zrealizowanych zadań inwestycyjnych oraz archiwizowania dokumentacji z tym związanej, dotyczą inwestycji drogowych, będących w zarządzie GDDKiA i określają w szczególności:
 - 1) jednolite postępowanie w sprawach ewidencji, rozliczenia i wprowadzania na stan majątkowy inwestycji zrealizowanych i zakończonych;
 - 2) prowadzenie rozliczeń z zakończonych inwestycji, według źródeł finansowania i według klasyfikacji środków trwałych;
 - 3) przekazywanie dokumentacji rozliczeniowej i sporządzanie dokumentacji przyjmującej inwestycje na stan;
 - 4) przechowywanie dokumentacji archiwalnej (dowodów i dokumentów finansowo-księgowych).
2. Zasady, o których mowa w ust. 1, mają na celu w szczególności:
 - 1) zapewnienie ładu dokumentacyjnego, poprzez prawidłowe udokumentowanie poniesionych wydatków;
 - 2) ustalenie terminowości zdarzeń;
 - 3) uzyskanie prawidłowego, ostatecznego efektu realizowanej inwestycji;
 - 4) ustalenie prawidłowych dokumentów finansowych, prawidłowego rozliczenia rocznego (przy inwestycjach niezakończonych) i końcowego z przekazaniem efektów inwestycji na majątek trwały;
 - 5) usprawnienie techniki tworzenia, przepływu i przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej.
3. Za prawidłowe stosowanie uregulowań, o których mowa w niniejszych zasadach, odpowiedzialne są komórki merytoryczne i finansowo-księgowe Centrali i poszczególnych Oddziałów GDDKiA.

3. Postanowienia szczególne

1. Kwalifikacja środków trwałych w budowie do grup rodzajowych, odbywa się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
2. Ewidencja księgowa realizowanych zadań inwestycyjnych, ujmowana jest na koncie 081 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.
3. Na stronie Wn konta, o którym mowa w ust. 2, ujmowane są następujące, typowe operacje gospodarcze:
 - 1) faktury VAT oraz rachunki w szczególności za zakupione obiekty, za zakupione obce inwestycje rozpoczęte, za instalację obiektów, roboty budowlano-montażowe, dokumentację, nadzór (w cenie zakupu netto - bez VAT lub brutto, zależnie od tego, czy VAT podlega odliczeniu lub zwrotowi, czy też jest elementem ceny nabycia);
 - 2) wykonane roboty;
 - 3) wartość netto środka trwałego postawionego w stan likwidacji w związku z realizacją inwestycji;
 - 4) nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych (w wartości brutto z naliczonym VAT);
 - 5) ujawnione nadwyżki w składnikach inwestycji rozpoczętych;
 - 6) odsetki, prowizje, ujemne różnice kursowe od kredytów, pożyczek i rozrachunków w walutach obcych, ustalone w okresie realizacji inwestycji.
4. Na stronie Ma konta, o którym mowa w ust. 2, ujmowane są następujące, typowe operacje gospodarcze:
 - 1) ujawnione niedobory i szkody w składnikach inwestycji rozpoczętych;
 - 2) dodatnie różnice kursowe od kredytów, pożyczek i rozrachunków w walutach obcych, ustalone w okresie realizacji inwestycji;
 - 3) przyjęcie do eksploatacji zakończonego środka trwałego;
 - 4) nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie;
 - 5) odpisanie środków trwałych w budowie, które nie przyniosły efektu użytecznego;
 - 6) odpisanie środków trwałych w budowie, zniszczonych w wyniku zdarzeń losowych.
5. Do konta 081 jednostka prowadzi ewidencję szczegółową, w celu wyodrębnienia kosztów inwestycji, według poszczególnych rodzajów realizowanych zadań (tytułów inwestycyjnych).
6. Ewidencja analityczna ma przedstawiać informacje o ponoszonych nakładach niezbędnych dla prawidłowej wyceny poszczególnych zadań inwestycyjnych i obiektów środków trwałych powstałych w wyniku budowy, zgodnie z uregulowaniami określonymi w przepisach szczegółowych.
7. Konto 081 służy do ewidencji nakładów inwestycji rozpoczętych, polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji i adaptacji oraz rozliczenia nakładów inwestycji na uzyskane efekty.
8. Podstawą przyjęcia na stan – ewidencję księgową majątku trwałego, są zadania inwestycyjne – inwestycje budowlane zakończone, rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym założeniami techniczno-ekonomicznymi, potwierdzone uzyskanymi Świadectwami Wykonania i rozliczeniami końcowymi oraz zgodne z ewidencją księgową konta 081.

9. Ewidencja księgową majątku trwałego, uzyskanego w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych w zakresie dróg krajowych, będących w zarządzie Generalnego Dyrektora Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.
10. Zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT) - Symbol KŚT, grupa 2, podgrupa 22 - Infrastruktura transportu, dokonuje się ewidencji środków trwałych w podziale na :
 - 1) rodzaj 220 - Autostrady, Drogi Ekspresowe, Drogi Krajowe, będące w zarządzie Generalnego Dyrektora Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, obejmujący:
 - autostrady, drogi ekspresowe i drogi krajowe, włączając skrzyżowania i węzły wraz z instalacjami do oświetlenia dróg i sygnalizacji oraz skarpy i nasypy, rowy, konstrukcje oporowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu, pasy jezdni przeznaczone do parkowania i bariery ochronne, wszystkie przepusty pod drogami w tym przepusty spełniające wymogi obiektów (przejścia) i urządzenia odwadniające drogi;
 - 2) rodzaj 223 - Mosty, Wiadukty, Estakady, Tunele, Przejścia Nadziemne i Podziemne, obejmujący:
 - mosty drogowe i kolejowe z wszelkiego rodzaju materiałów (metalowe, betonowe itp.), estakady, mosty ruchome, wiadukty, mosty na drogach wiejskich i leśnych, mosty dla pieszych, kładki, mostki, włączając konstrukcję dróg na tych obiektach, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postoju,
 - budowle podziemne przeznaczone do ruchu drogowego, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postoju.
11. Ustala się przyjęcie zakończonych inwestycji w księgach Centrali GDDKiA (zadania własne oraz zrealizowane i przekazane przez Oddziały GDDKiA) - na konto 011. Ewidencja w systemie SAP, polega na założeniu kartoteki środka trwałego (składnika) w module SAP AA (aktywa trwałe). Składniki aktywów trwałych w systemie SAP, są księgą pomocniczą dla kont zbiorczych aktywów trwałych. Do grup aktywów trwałych przypisane są konta zbiorcze i konta umorzeń. Numeracja kartoteki i księgowania nadawana jest wewnętrznie przez system SAP.

4. Zakończenie i przekazanie inwestycji

1. Zakończenie realizacji inwestycji oznacza:
 - 1) wykonanie pełnego zakresu rzeczowego projektu, zgodnie z harmonogramem oraz udokumentowanie wykonania robót, dostaw i usług odpowiednimi protokołami odbioru lub innymi dokumentami;
 - 2) zrealizowanie pełnego zakresu finansowego projektu, czyli zrealizowanie przez beneficjenta wszystkich płatności w ramach projektu.
2. Dopuszcza się wprowadzenie na stan środków trwałych częściowo zakończone zadania inwestycyjne, stanowiące wyodrębnioną część (np. obiekt budowlany, bramownica, wiadukt).
3. Po zakończeniu inwestycji Centrala GDDKiA, dokonuje przejęcia obiektu do ewidencji w księgach rachunkowych Wn 011/Ma 800. Na podstawie otrzymanego zestawienia wartości środka trwałego, w Centrali GDDKiA wystawiany jest dowód OT. W dokumencie tym następuje w szczególności, wycena środka trwałego, nadanie numeru inwentarzowego itd.

4. Podstawą przyjęcia na stan ewidencji księgowej środka trwałego jest dowód OT, który wystawia się pod datą przyjęcia środka trwałego do używania (eksploatacji). Załącznikiem do dowodu OT jest protokół odbioru robót (odbioru technicznego), potwierdzony protokołem lub innym dowodem przekazania do użytkowania.
5. Zakończone zadanie inwestycyjne potwierdzone protokołem odbioru końcowego oraz przekazania do użytkowania, podlega rozliczeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami. Rozliczenie końcowe zakończonego zadania inwestycyjnego, powinno być zgodne z ewidencją księgową konta 081, w podziale na:
 - 1) nazwa inwestycji – tytuł zadania, projektu, odcinka;
 - 2) autostrady, drogi ekspresowe, drogi krajowe;
 - 3) źródła finansowania projektu (budżet państwa, środki UE, środki KFD, pozostałe środki obce);
 - 4) lata inwestowania.
6. Zestawienie poniesionych nakładów inwestycyjnych sporządzają w porozumieniu z właściwymi komórkami merytorycznymi Wydziału Finansowo-Księgowe Oddziałów GDDKiA. Jeżeli dana inwestycja dotyczyła jednego obiektu, wszystkie nakłady poniesione na ten obiekt stanowią wartość danego środka trwałego. Jeżeli w ramach danej inwestycji jednostka wykonała kilka obiektów, konieczne jest rozliczenie poniesionych nakładów wspólnych, np. dokumentacji, opłat nadzoru na poszczególne obiekty. Rozliczenie nakładów wspólnych, następuje proporcjonalnie do wysokości kosztów bezpośrednich poszczególnych obiektów. Po przekazaniu zakończonego zadania inwestycyjnego do Centrali GDDKiA, właściwy Oddział wszystkie poniesione nakłady związane z wykonaniem danej inwestycji, rozlicza poprzez zapis w księgach rachunkowych Wn konto 800/Ma konto 081 konto.
7. Przychód środka trwałego, może nastąpić w szczególności przez:
 - 1) zakup;
 - 2) wytworzenie;
 - 3) nieodpłatne przekazanie;
 - 4) nadwyżkę inwentaryzacyjną.
8. Przychód środków trwałych z tytułu inwestycji drogowych, dokumentuje się na podstawie następujących dowodów księgowych:
 - 1) dowód PT – przyjęcie nieodpłatne;
 - 2) dowód MT – przyjęcie w wyniku przekazania zadania realizowanego przez Oddział do Centrali GDDKiA;
 - 3) protokołu ujawnienia – ujawnione rzeczowe składniki majątkowe;
 - 4) innych dokumentów wewnętrznych, mających wpływ na wartość środka trwałego.
9. Przyjęcie środka trwałego na stan ewidencyjny majątku GDDKiA, kończy się odesłaniem do użytkownika kopii dokumentu przyjęcia, uzupełnionego o pozycję księgową i numer inwentarzowy.

5. Monitoring, sprawozdawczość i rozliczanie zakończonych inwestycji oraz archiwizacja dokumentacji

1. Monitoring realizacji zadań inwestycyjnych, sporządzanie sprawozdawczości i przekazywanie wymaganych przepisami lub wewnętrznymi ustaleniami informacji o realizowanych i zakończonych zadaniach inwestycyjnych, prowadzony jest przez Departament Planowania oraz inne właściwe komórki merytoryczne w Centrali i Oddziałach GDDKiA.

2. Po przekazaniu inwestycji zakończonej do Centrali GDDKiA, pracownicy właściwych komórek merytorycznych i finansowo-księgowych Oddziału przechowują dokumentację, w tym oryginały faktur zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, z uwzględnieniem regulacji wynikających z instrukcji kancelaryjnej oraz „Polityki rachunkowości”.
3. W Centrali GDDKiA otrzymana z Oddziałów dokumentacja przenosząca inwestycje na środki trwałe, przechowywana jest w Biurze Ekonomiczno-Finansowym.
4. Sprzęt i wyposażenie zakupione w ramach projektów inwestycyjnych, współfinansowanych z środków UE, nie może zostać zbyty przez beneficjenta, za uzyskaniem korzyści majątkowej, w okresie 5 lat od zakończenia realizacji projektu.

6. Postanowienia końcowe

1. Ewidencja dróg krajowych będących w zarządzie Generalnego Dyrektora Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, ujmowana jest w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w „Polityce rachunkowości”, począwszy od dnia 1 stycznia 2012 roku, dla zadań zakończonych w 2012 roku.
2. Zadania zakończone w okresach wcześniejszych, wprowadzane będą do ewidencji księgowej sukcesywnie, po otrzymaniu dokumentacji i dokonanych uzgodnieniach z Departamentem Planowania w Centrali GDDKiA.

Zastępca Dyrektora
Biura Ekonomiczno-Finansowego
Główny Księgowy

Katarzyna Gnyp

2012-07-19

Departament Planowania

mgr Elżbieta Talunas
DYREKTOR

2012-08-19

Jankel