

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

**A. Konta bilansowe**

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
<b>Zespół 0 – „Majątek trwały”</b>		
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"> <li>1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszonych zwiększających wartość początkową środków trwałych;</li> <li>2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;</li> <li>3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;</li> <li>4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych;</li> <li>3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> <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 równoległy 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 oraz 016, przeznaczonych na potrzeby jednostki, które podlegają jednorazowemu umorzeniu 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. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu;</p> <p>3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.</p> <p>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zejścia z ewidencji syntetycznej;</li> <li>2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.</li> </ol> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu 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> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;</li> <li>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;</li> <li>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.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>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.</li> </ol> <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> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychód dóbr kultury;</li> <li>2) nadwyżki.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozchód dóbr kultury, na skutek likwidacji;</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>2) niedobory i szkody. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.</p>
020	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	<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 obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</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 ujmowane 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. 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.</p> <p>Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wartość początkową środków trwałych.</li> </ul> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych 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) opis z zał. nr 10 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 (opis z zał. nr 10), a w szczególności wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych.</p> <p>Wartość zakończonych inwestycji drogowo – mostowych księguje się w korespondencji z kontem 011.</p> <p>Szczegółowe zasady rozliczania 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>

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”	
101	<p>Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie. 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. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym;</li> <li>2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające;</li> <li>3) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych).</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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);</li> <li>2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu;</li> <li>3) okresowe przelewy środków budżetowych dla Oddziałów GDDKIA;</li> <li>4) okresowe przelewy środków budżetowych w ramach Centrali w Warszawie.</li> </ol> <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"> <li>1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku;</li> <li>2) dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku;</li> <li>3) niewykorzystanych środków budżetowych na zadania niewygasające.</li> </ol> <p>Rachunek bieżący GDDKIA w NBP</p>
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 - wypływy 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> <p>Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFSS)</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 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"> <li>1) sum depozytowych;</li> <li>2) sum na zlecenie;</li> <li>3) zabezpieczeń umów i wpłaconych wadliw;</li> <li>4) środków obcych na inwestycje;</li> <li>5) środków z tytułu wpiąt KSPO, ustawy o drogach publicznych i transporcie drogowym.</li> </ol> <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 księgować 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"> <li>1) stanowiące dochody budżetowe Wn 139/Ma 249;</li> <li>2) stanowiące dochody KFD Wn 139/Ma 215.</li> </ol>
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 oraz między kasą i bankiem – wydatki budżetowe a dochody budżetowe lub pomiędzy innymi wyodrębnionymi rachunkami bankowymi. Operacje na koncie 141 ewidencjonuje się na bieżąco.</p>
<b>Zespół 2 – „Rozrachunki i rozszczenia”</b>		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi w walucie krajowej i obcej	<p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i rozszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w walucie krajowej i obcej.</p> <p>Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:</p>

		<p>1) zaliczek;  2) kaucji gwarancyjnych, wadliw;  3) gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych.  Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według kontrahentów, z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212, 213.  Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.</p>
202	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi w walucie krajowej i obcej</p>	<p>Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót i usług w walucie krajowej i obcej.  Na koncie 202 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:  4) zaliczek;  5) kaucji gwarancyjnych, wadliw;  6) gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych.  Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według numeru kontrahentów.  z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 213.  Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>
206	<p>Pozostałe rozrachunki z odbiorcami</p>	<p>Konto 206 służy do księgowania pozostałych rozrachunków z odbiorcami – działalność pozastatutowa.  Konto stosowane jest w Oddziale GDDKIA w Warszawie.</p>
211	<p>Rozrachunki z tytułu opłat drogowych</p>	<p>Konto 211 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu:  1) opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych;  2) opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych.  Księgowania:  1) księgowanie faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nienormatywnych, not obciążeniowych KSPO Wn 211/ Ma 215;  2) wpływ środków Wn 139/ Ma 211;  3) po stronie Wn księgujemy powstałe należności, należne odsetki oraz zidentyfikowane wpływy KSPO (tj. opłata PRE - PAY, opłata POST- PAY i kaucja);  4) po stronie Ma księgujemy wpłacone zabezpieczenia i kaucje z tytułu OBU, wpłacone zaliczki na poczet przyszłych przejazdów oraz zmniejszenie należności z tytułu not obciążeniowych oraz decyzji.  Konto 211 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań lub saldo środków KSPO pozostających na kontaktach bankowych rozliczeniowych.</p>
212	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi w walucie krajowej i obcej (finansowane ze środków KFD)</p>	<p>Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej i obcej.  Analityka do konta 212 prowadzona jest w podziale na:  1) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 212);  2) wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 212).</p>

		<p>Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn212/Ma214). Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.</p>
213	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi w walucie krajowej i obcej (finansowane ze środków z KFD)</p>	<p>Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej i obcej. Analityka do konta 213 prowadzona jest w podziale na: 3) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 213); 4) wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 213). Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn213/Ma214) Konto 213 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.</p>
214	<p>KFD – potwierdzenie wydatków</p>	<p>Konto 214 służy do ewidencji rozliczeń z KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK. Ewidencja analityczna do konta 214 winna być prowadzona w podziale na: 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. Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD odpowiednio w korespondencji z kontem 212, 213. Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto: 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. Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymanych z BGK. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p>
215	<p>Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych</p>	<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 o 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 nieregulowanych, wystawionych faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nieregulowanych, not obciążeniowych KSPO, wpływy z tytułu odsetek bankowych oraz odsetki naliczone przez BGK, a przekazywane na rachunek KFD, przypadające na dany rok obrotowy należności z tytułu decyzji wieloletnich (Wn 211, 212, 213/Ma 215) oraz pozostające środki z tytułu manualnego poboru opłat nie przekazane do KFD. Na koniec roku budżetowego po stronie Ma księgujemy zapisy związanych z przeksięgowaniem sald konta 214. Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>



216	Rozliczenie z podwykonawcami (ustawa) KFD	Konto 216 służy do ewidencji wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. o spłacie niektórych niezaspokojonych należności przedsiębiorcom, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 891). Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności dla podwykonawcy na podstawie złożonych i zaakceptowanych wniosków (faktur) od podwykonawców. Na stronie Ma ujmuje się wystawione noty księgowo obciążające wykonawcę.
217	Rozrachunki z KFD (ustawa)	Konto 217 służy do rozrachunków z KFD z tytułu wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. o spłacie niektórych niezaspokojonych należności przedsiębiorcom, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 891). Na stronie Ma ujmuje się potwierdzenie zapłaty dla podwykonawcy otrzymane z KFD. Na stronie Wn ujmuje się wysokość przekazanych (przelew) środków do KFD otrzymanych od wykonawcy lub potrąconych z gwarancji.
218	Rozrachunki z kontrahentami z tytułu udzielonych zaliczek na środki trwałe w budowie.	Konto służy do ewidencji rozliczeń z tytułu udzielonych zaliczek poczet realizowanych zadań – środki trwałe w budowie (inwestycje). Analityka konta prowadzona jest wg źródeł, zadań i kontrahentów.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zimmniejszenia) należności. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu. Na stronie Ma księguje się na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się <ul style="list-style-type: none"> <li>• wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki.</li> </ul> Na stronie Wn księguje się: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28, zrealizowanych wydatków budżetowych;</li> <li>2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego.</li> </ol> W trakcie roku obrotowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.

225	Rozrachunki z budżetami	<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>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.</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>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"> <li>1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;</li> <li>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.</li> </ol> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ środków Wn 137/ Ma 227;</li> <li>2) okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków Wn 227/ Ma 800.</li> </ol> <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"> <li>1) okresowe lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;</li> <li>2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.</li> </ol>

	<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 umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.</p>		
229	<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>	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
231	<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, o dzieło, umowy agencyjnej.</p> <p>Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłaty pieniężne (z tytułu wynagrodzeń) z kasy jednostki lub przelewy wynagrodzeń na konta pracowników;</li> <li>2) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń;</li> <li>3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.</li> </ol> <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>	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
233	<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"> <li>1) wypłata pożyczki ze środków ZFŚS (Wn 233/Ma 135);</li> <li>2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS (Wn 233/Ma 851).</li> </ol> <p>Zapisy na stronie Ma konta 233:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) spłata raty pożyczki (wraz z odsetkami) z ZFŚS (Wn 135/Ma 233);</li> <li>2) umorzenie pożyczki z ZFŚS (Wn 851/Ma 233).</li> </ol> <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>	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	
234	<p>Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p>	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	

		<p>Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;</li> <li>2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;</li> <li>3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozliczenie zaliczki;</li> <li>2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika;</li> <li>3) wpływy należności od pracowników.</li> </ol> <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"> <li>1) pozostałe rozrachunki – kwoty do refundacji;</li> <li>2) pozostałe roszczenia sporne;</li> <li>3) mylne wpłaty na rachunek pomocniczy wydatków budżetowych.</li> </ol> <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 oraz dochodów budżetowych przekazanych do Centrali.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się:</p> <p>- przekazanie środków budżetowych do Oddziału w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ niewykorzystanych środków budżetowych z Oddziału w korespondencji z kontem 130;</li> <li>2) wpływ dochodów budżetowych z Oddziału w korespondencji z kontem 130.</li> </ol> <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> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) składek na zwiazki zawodowe;</li> <li>2) składek na ubezpieczenia indywidualne;</li> <li>3) kas zapomogowo – pożyczkowych;</li> <li>4) obciążeń komorniczych;</li> </ol>

		<p>5) pozostałe potrącenia wg oświadczenia pracownika. Potrącenia z wynagrodzeń księguje się Wn 231/Ma 248 Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. W systemie SAP potrącenia z wynagrodzeń księgowane są automatycznie.</p>
249	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych	<p>Konto 249 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych, a w szczególności: 1) odsetki bankowe naliczone przez BGK, stanowiące dochody budżetowe; 2) myjne wpłaty na rachunki depozytowe; 3) 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.</p>
261	Rozliczenie nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych	<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: 1) w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu; 2) w związku z zapłatą dochodzonych należności; 3) z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych. Na stronie Ma księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności budżetowych w korespondencji z kontem 751 i 761. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.</p>
299	Konto techniczne -korygujące i przegrupowań	<p>Konto 299 w raz z kontami analitycznymi jest kontem technicznym, służącym do automatycznych przegrupowań i korygowań h w systemie SAP. Ewidencja szczegółowa do konta technicznego wynagrodzeń (299-0-231) prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
<b>Zespół 3 - „Materiały i towary”</b>		
300	Rozliczenie zakupu	<p>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.</p>
310	Materiały	<p>Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów.</p>

		<p>Nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo - wartościowa.</p> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.</p> <p>Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.</p> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.</p>
330	Towary	<p>Konto 330 jest przeznaczone do ewidencji zapasów towarów.</p> <p>Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości towarów, na stronie Ma jego zmniejszenie.</p> <p>Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu w cenach ewidencyjnych.</p>
<b>Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</b>		
400	Amortyzacja	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 850.</p>
401	Zużycie materiałów i energii	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cie 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</p>

		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, a w szczególności wydatki zakwalifikowane do paragrafów: 302, 411, 412, 430, 444, 455, 470. 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. 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. 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.
<b>Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”</b>		
720	Przychody z tytułu dochodów	

	budżetowych	<p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>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.</p> <p>Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.</p> <p>Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p>
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu	<p>Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.</p> <p>Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w korespondencji z kontem 330 i 340.</p> <p>Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów.</p> <p>Należny podatek od towarów i usług podlega przeksięgowaniu Wn 730/Ma 225</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 730 podlega rozliczeniu.</p> <p>Na koniec roku konto 730 nie wykazuje salda.</p>
750	Przychody finansowe	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>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.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).</p> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
751	Koszty finansowe	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>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)</p> <p>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"> <li>1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;</li> <li>2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;</li> <li>3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.</li> </ol> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860</p>



		<p>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"> <li>1) koszty osłabienia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;</li> <li>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.</li> </ol> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik finansowy. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda. Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
770	Zyski nadzwyczajne	<p>Konto 770 służy do ewidencji dodatknych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.</p>
771	Straty nadzwyczajne	<p>Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia. Na stronie Ma ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.</p>
<b>Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”</b>		
800	Fundusz jednostki	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;</li> <li>3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;</li> <li>4) różnice z aktualizacji środków trwałych;</li> <li>5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów;</li> <li>6) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;</li> <li>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;</li> <li>3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji;</li> <li>4) różnice z aktualizacji środków trwałych;</li> <li>5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;</li> <li>6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</li> </ol> <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</p> <p>Po stronie Wn ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone;</li> <li>2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone;</li> <li>3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.</li> </ol> <p>Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na fundusz jednostki (wyłącznie w końcu roku obrotowego).</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
840	<p>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</p>	<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"> <li>1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;</li> <li>2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń</li> </ol>

		<p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzykresowych przychodów. i zmniejszeń.</p>
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.  Srodki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym (konto 135).  Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.  Po stronie Ma ujmuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.  Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.  Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:  1) stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFSS, z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;  2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.</p>
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:  1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 405, 409 i 410;  2) zmniejszeń stanu rozliczeń międzykresowych;  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 nadwycząjnych w korespondencji z kontem 771.  Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:  1) zwiększeń stanu rozliczeń międzykresowych;  2) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;  3) zysków nadwycząjnych w korespondencji z kontem 770.  Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.  Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</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 Celnicy, Stowarzyszeń, WITD):  na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• należności tytułem sprzedaży kart opłaty drogowej,</li> </ul> <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ewidencji płatności za sprzedane karty,</li> <li>• ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart,</li> <li>• ewidencji zwrotów niezależnych sprzedanych kart.</li> </ul> <p>W przypadku pozostałych dystrybutorów:  na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji wydanych kart,</li> </ul> <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji płatności za wydane karty,</li> <li>• dot. ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart,</li> <li>• dot. ewidencji zwrotów niezależnych wydanych kart.</li> </ul> <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.  900-0-400 – KT - Rozliczenie z tytułu kar nałożonych przez WITD:  na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji nałożonych kar przez WITD,</li> </ul> <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar.</li> </ul> <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:  na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji środków pobranych w Punktach Dystrybucyjnych i w Punktach Kontaktowych,</li> <li>• dot. ewidencji zwrotu środków dla użytkowników dokonywanych w Punktach Dystrybucyjnych i w Punktach Kontaktowych,</li> </ul> <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji płatności z tytułu elektronicznego poboru opłat.</li> </ul> <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:  na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji środków pobranych z poszczególnych kanałów płatności,</li> </ul> <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji płatności z tytułu manualnego poboru opłat.</li> </ul> <p>900-1-700 – Rozrachunki z tyt. nałożonych kar przez GITD:  na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji pobranej gotówki,</li> </ul> <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar.</li> </ul> <p>900-1-800 – Rozrachunki z tyt. kaucji-ETC:  na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji kaucji za OBU,</li> </ul> <p>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dot. ewidencji płatności z tytułu kaucji za OBU.</li> </ul>		
<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 otrzymywanych z BGK.  Na koniec roku obrotowego saldo konta 914 nie wykazuje salda.</p>	<p>Wpływy do KFD</p>	<p>914</p>

966	Należności długoterminowe KFD	Konto 966 służy do ewidencji należności długoterminowych dotyczących Krajowego Funduszu Drogowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według typów dłużnych. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się należności długoterminowe w podziale na tytuły i kontrahentów. Na stronie Ma konta 966 ewidencjonuje się przypadające na dany rok obroty 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 ujmuje 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 ujmuje się zobowiązania a po stronie Wn konta 968 zwroty.
969	Należności warunkowe	Konto 969 służy do ewidencji należności warunkowych. Po stronie Wn konta 969 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności. Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń 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 wyksięgowano środek trwały z ewidencji bilansowej do momentu faktycznego (fizycznego) zakończenia likwidacji rozłożonej w czasie (np. likwidacja obiektu budowlanego). Konto nie jest stosowane w Centrali GDDKIA.
972	Środki trwałe obce	Konto 972 służy do ewidencji środków trwałych obcych – rezerwy mobilizacyjne składowane na terenie rejonów, będące własnością Ministerstwa Obrony Narodowej. Saldo konta po stronie Wn wykazuje stan obcych środków trwałych.

973	Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości	Konto 973 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości (dotyczy kwot zakwestionowanych przez Komisję Europejską po zamknięciu zadania. Wynikiem mylnie zakwalifikowanych wydatków jest naliczenie odsetek) w ramach Programu Operacyjnego (PO) POIiŚ, Pomoc Techniczna (PT) POIiŚ, Funduszu Spójności I TEN-T. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 973. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.
974	Zmiany poziomu kwalifikowalności	Konto 974 służy do ewidencji zmian z tytułu zmiany poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg rachunkowych. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 974 min. według lat i źródeł finansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.
975	Wydatki strukturalne	Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych oraz kodów województwa zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu Rb-WSB. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB – WSB. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych. Księgowania wydatków w zależności od systemu księgowego dokonywane są bezpośrednio w momencie wydatku lub zbiorczo na podstawie raportów - zestawień na koniec m-ca, okresu, roku.
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Konto służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Nie stosuje się w Centrali i Oddziałach.
977	Przychody incydentalne	Konto 977 służy do ewidencji: 1) kar umownych naliczonych wykonawcom z tytułu nienależytego wykonania umów; 2) pozostałych przychodów (np. destrukcja, 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>
985	Zmiana poziomu finansowania zadań	<p>Konto 985 służy do ewidencji zmiany poziomu finansowania zadań po zamknięciu ksiąg rachunkowych. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 985 w szczególności według lat i źródeł finansowania.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów.</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 określony 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"> <li>1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;</li> <li>2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym;</li> <li>2) wykonanie powodujące powstanie wydatków w danym roku budżetowym.</li> </ol> <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"> <li>1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej;</li> <li>2) plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.</li> </ul> <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 Ekonomiczno-Finansowego  
Gminy Gnojno

*Katarzyna Gnyp*

2013-08-20

