

**Zarządzenie Nr 21**  
**Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad**  
**z dnia 23 lutego 2015 r.**

**Polityka rachunkowości**  
**w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad**

Na podstawie § 4 ust. 8 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 16 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 16 czerwca 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (z późn. zm.<sup>1)</sup>) w związku z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) oraz art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

1. W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwanej dalej „GDDKiA” ustala się zasady (politykę) rachunkowości dotyczące:
  - 1) zasad organizacji rachunkowości, określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia;
  - 2) zasad ewidencjonowania środków w ramach programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej (Fundusz Spójności, TEN-T, Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, Program Techniczny POIiŚ, Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej) oraz innych środków, określonych w załączniku nr 2 do zarządzenia;
  - 3) metod wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego, określonych w załączniku nr 3 do zarządzenia;
  - 4) wykazu systemów informatycznych używanych w Centrali i Oddziałach GDDKiA, określonego w załączniku nr 4 do zarządzenia;
  - 5) zakładowego planu kont, określonego w załączniku nr 5 do zarządzenia;
  - 6) opisu kont zakładowego planu kont, określonego w załączniku nr 6 do zarządzenia;
  - 7) zasad budowy kont i prowadzenia ewidencji w systemie finansowo - księgowym SAP, określonych w załączniku nr 7 do zarządzenia;
  - 8) wykazu kont syntetycznych i analitycznych dla Centrali i Oddziałów GDDKiA prowadzących ewidencję w systemie finansowo - księgowym SAP, określonego w załączniku nr 8 do zarządzenia;
  - 9) systemów ochrony danych i zbiorów dla Centrali i Oddziału GDDKiA w Warszawie, określonych w załączniku nr 9 do zarządzenia;

1) Zmiany wymienionego zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniami Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad: Nr 9 z dnia 31 marca 2009 r., Nr 15 z dnia 29 kwietnia 2009 r., Nr 21 z dnia 1 czerwca 2009 r., Nr 26 z dnia 20 kwietnia 2010 r., Nr 60 z dnia 17 czerwca 2010 r., Nr 68 z dnia 30 czerwca 2010 r., Nr 95 z dnia 28 października 2010 r., Nr 100 z dnia 12 listopada 2010 r., Nr 118 z dnia 30 grudnia 2010 r., Nr 13 z dnia 28 lutego 2011 r., Nr 24 z dnia 1 kwietnia 2011 r., Nr 38 z dnia 21 czerwca 2011 r., Nr 69 z dnia 22 listopada 2011 r., Nr 2 z dnia 5 stycznia 2012 r., Nr 8 z dnia 29 lutego 2012 r., Nr 20 z dnia 28 czerwca 2012 r., Nr 28 z dnia 24 sierpnia 2012 r., Nr 6 z dnia 24 stycznia 2013 r., Nr 22 z dnia 29 kwietnia 2013 r., Nr 34 z dnia 28 czerwca 2013 r. oraz Nr 7 z dnia 7 lutego 2014 r., Nr 13 z dnia 27 lutego 2014 r., Nr 25 z dnia 30 maja 2014 r., Nr 37 z dnia 1 września 2014 r. oraz Nr 60 z dnia 18 grudnia 2014 r.

- 10) zasad przyjmowania środków trwałych w budowie inwestycji budowlanych zakończonych - na stan ewidencyjny majątku GDDKiA, określonych w załączniku nr 10 do zarządzenia;
  - 11) zasad wyliczania wartości początkowej infrastruktury transportu metodą odtworzeniową, określonych w załączniku nr 11 do zarządzenia.
2. W Oddziałach GDDKiA, które nie prowadzą ewidencji w systemie finansowo - księgowym SAP stosuje się załączniki, o których mowa w ust. 1 pkt 1 - 6 oraz pkt 10 i 11.

## § 2.

Zobowiązuje się Dyrektorów Oddziałów GDDKiA (z wyjątkiem Dyrektora Oddziału GDDKiA w Warszawie), w terminie do dnia 30 kwietnia 2015 rok, do opracowania aktualizacji wewnętrznych regulacji w zakresie:

- 1) zasad budowy kont i prowadzenia ewidencji w posiadanym systemie finansowo - księgowym;
- 2) wykazu zakładowego planu kont (syntetycznych i analitycznych) w posiadanym systemie finansowo - księgowym;
- 3) określonym w § 1 ust. 1 pkt 9.

## § 3.

Traci moc zarządzenie Nr 20 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 15 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad organizacji rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.

## § 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2015 r.

o.o. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

...mgr inż. Ewa Tomala-Borucka

**Generalny Dyrektor Dróg  
Krajowych i Autostrad**

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

mgr Katarzyna Gnyp  
Zastępca Dyrektora Biura Ekonomiczno-Finansowego

2015 -02- 20

## ZASADY ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI

### Podstawy prawne

Podstawę prawną obowiązujących w GDDKiA zasad (polityki) rachunkowości stanowią w szczególności:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- 3) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.);
- 4) przepisy wykonawcze do ustaw wymienionych w pkt 1 – 3.

### I. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe GDDKiA prowadzone są przy użyciu programów komputerowych odpowiednio:
  - 1) dla Centrali GDDKiA w Biurze Ekonomiczno – Finansowym;
  - 2) dla poszczególnych Oddziałów GDDKiA w komórkach organizacyjnych do spraw finansowo – księgowych.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który rozpoczyna się w dniu 1 stycznia, a kończy 31 grudnia. Rokiem budżetowym jest rok obrotowy. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.
3. Księgi rachunkowe zamyka się i otwiera zgodnie z uregulowaniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) nie później niż do dnia 30 kwietnia następnego roku.
4. Księgi, o których mowa w ust. 3 zawierają wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez Centralę i Oddziały GDDKiA.
5. Okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego w ramach sprawozdawczości finansowej i budżetowej, dzielą się na :
  - 1) miesięczne;
  - 2) kwartalne;
  - 3) półroczne;
  - 4) roczne.
6. W ciągu roku obrotowego okresy sprawozdawcze zamykane są po sporządzeniu sprawozdań nie później niż do dnia 15 następnego miesiąca, po miesiącu kończącym dany okres sprawozdawczy z zastrzeżeniem ust. 7.
7. Pełne zamknięcie ksiąg za dany okres sprawozdawczy w Centrali dokonywane jest po rozliczeniu kont pozabilansowych dotyczących wpłat dokonywanych z tytułu krajowego systemu poboru opłat (KSPO).

8. Dopuszcza się w szczególnie uzasadnionych przypadkach otwarcie danego okresu sprawozdawczego, przez Głównego Księgowego (w systemie finansowo – księgowym SAP) lub przez Zastępcę Dyrektora ds. Ekonomiczno - Finansowych w Oddziale w posiadanych systemach.
9. W ciągu roku obrotowego sporządza się w Centrali i Oddziałach GDDKiA, na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe.

## **II. Ustalenia szczegółowe prowadzonej ewidencji księgowej**

1. Księgi rachunkowe w Centrali oraz Oddziałach GDDKiA prowadzone są przy użyciu komputera.
2. Wykaz systemów informatycznych używanych przez poszczególne komórki, zawiera załącznik nr 4 do zarządzenia.
3. Szczegółowe informacje dotyczące wykazu struktury zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz wzajemnych powiązań na komputerowych nośnikach danych zawarte są w instrukcjach do poszczególnych programów.
4. Obowiązującym systemem informatycznym w Centrali i Oddziale GDDKiA w Warszawie jest program finansowo – księgowy SAP.
5. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:
  - 1) dziennik;
  - 2) księgę główną;
  - 3) księgi pomocnicze;
  - 4) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
6. Wszystkie zapisy księgowe powinny posiadać automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalać na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
7. Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się w powiązaniu ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty liczone są w sposób ciągły.
8. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. W programie finansowo – księgowym SAP zapisy te dokonywane są automatycznie.
9. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny . W programie finansowo – księgowym SAP zapis ten dokonywany jest z kontami technicznymi 900\*.
10. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe, określone w art. 20-22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
11. Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym w Centrali i Oddziale GDDKiA w Warszawie prowadzona jest na koncie pozabilansowym 990. Konta analityczne do wymienionego konta prowadzone są w układzie: funkcje, zadania, podzadania i działania w podziale na: budżet – wkład krajowy, środki europejskie. Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym w pozostałych Oddziałach może być prowadzona na kontach księgi głównej (działania połączone z klasyfikacją paragrafową), a następnie na podstawie zapisów zbiorczych przenoszona na konta pozabilansowe w układzie funkcji, zadań, podzadań i działań. Zapisy na kontach ewidencji budżetu zadaniowego prowadzone są na koniec każdego okresu sprawozdawczego nie później niż na koniec każdego kwartału.
12. Ewidencja wydatków strukturalnych jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych lub w ewidencji pozabilansowej. Zapisy na koncie pozabilansowym (975) dokonuje się wg poszczególnych pozycji lub w okresach miesięcznych, kwartalnych, rocznych. Dopuszcza się prowadzenie na kontach analitycznych zapisów zbiorczych na koniec okresu sprawozdawczego.
13. Zapisy w księgach rachunkowych dotyczące operacji związanych z krajowym systemem poboru opłat (KSPO) dokonywane są na podstawie odrębnych procedur opracowanych według ustaleń do umowy w sprawie krajowego systemu poboru opłat.

- a) koncepcja rozliczeń bankowych – nr dokumentu 40700010063;
- b) koncepcja rozliczeń i płatności – nr dokumentu 40700010056;
- c) strategia zarządzania majątkiem – nr dokumentu 40700010055;
- d) Podręcznik Zintegrowanego Systemu Zarządzania – nr dokumentu 40700010005\_v03.

- 14. W przypadku zniszczenia bądź zaginięcia dowodu księgowego, o którym mowa w ust. 10, wprowadzenie zapisu dokonuje się na podstawie duplikatu dowodu księgowego.
- 15. Z uwagi na czystość obrotów na koncie, wszelkie zwroty nadpłat oraz korekty i storna ewidencjonowane są zapisem czerwonym. Dotyczy to wszystkich kont bilansowych i pozabilansowych.
- 16. Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych w danym miesiącu pod datą dokonania kontroli formalno – rachunkowej. Dopuszcza się ustalenie odrębnych zasad przez Oddziały pod warunkiem zgodności z ustawą o rachunkowości.
- 17. Dowody księgowe zewnętrzne obce z datą operacji gospodarczej z poprzednich miesięcy wpływające po kontroli merytorycznej do Biura Ekonomiczno – Finansowego lub –komórki właściwej do spraw finansowo - księgowych w Oddziałach GDDKiA do 2-go roboczego dnia danego miesiąca, ujmowane są w księgach jako zobowiązanie poprzedniego miesiąca, a po 2-gim dniu jako zobowiązanie bieżącego miesiąca. Podstawę ujęcia stanowi akceptacja dysponenta środków, dokonanie kontroli formalno – rachunkowej oraz akceptacja Głównego Księgowego i Kierownika jednostki. Decyzje przyznające rezerwy środków finansowych Unii Europejskiej ujmowane w sprawozdaniu Rb-28 UE księgowane są do dnia 10 następnego miesiąca. Powyższe obowiązuje dla dowodów księgowych dotyczących zdarzeń z poprzedniego okresu.
- 18. Uregulowania określone w ust. 17 nie dotyczą zamknięcia roku obrotowego, gdzie wszystkie dowody dotyczące danego okresu (roku obrotowego) ujmowane są w księgach niezależnie od daty wpływu, jeżeli nastąpiło to przed sporządzeniem sprawozdania rocznego, nie później jednak niż do końca lutego następnego roku obrotowego.
- 19. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu systemu finansowo – księgowego SAP w okresach od 1 do 12 dokonuje się księgowania bieżących, dotyczących danego roku obrotowego. W okresie 13 dokonuje się przeksięgowania rocznych do bilansu np. przeksięgowanie rozliczenia z Oddziałami dochodów i wydatków budżetowych, naliczenie różnic kursowych . W okresie 14 dokonywane są przegrupowania rozrachunków do bilansu. W okresie 16 dokonywane jest tylko przeniesienie kont wynikowych na wynik finansowy.
- 20. Dowody wystawiane przez GDDKiA księgowane są pod datą ich wystawienia z zastrzeżeniem pkt. 18.
- 21. Decyzje administracyjne ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą, w której stały się ostateczne w kwocie należnej.
- 22. W przypadku wpłaty przez dłużnika należności cywilno – prawnej bez wskazania tytułu wpłaty, kolejność pokrywania należności określają właściwe przepisy prawne.
- 23. W przypadku wpłaty wierzytelności stanowiącej dochody państwa przez organ egzekucyjny, wydatki związane z egzekucją pomniejszają należność główną.
- 24. Płatności dokonywane za pośrednictwem Narodowego Banku Polskiego z rachunków dochodów i wydatków budżetowych oraz rachunków pomocniczych realizowane są przy wykorzystaniu bankowości elektronicznej – system VideoTEL.
- 25. Płatności dokonywane za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego realizowane są przy wykorzystaniu bankowości elektronicznej obowiązującej w tym banku.
- 26. Realizacja dyspozycji pieniężnych w GDDKiA następuje przy zastosowaniu obrotu bezgotówkowego w formie przelewu lub za pośrednictwem elektronicznego systemu pocztowego na podstawie zawartej umowy o świadczenie usług pocztowych.
- 27. Obrót gotówkowy  
dotyczy wyłącznie wydatków bieżących w zakresie wypłaty obcych środków

- pieniężnych (walut) z tytułu zagranicznych podróży służbowych. Stan, przychody i rozchody gotówki obcej ujmowane są na bieżąco w raportach kasowych.
28. Raporty kasowe sporządzane są w okresach miesięcznych tj. od 1 do ostatniego dnia kalendarzowego miesiąca (osobno dla każdej waluty).
  29. Gwarancje bankowe oraz zabezpieczenia w formie bezgotówkowej składane przez kontrahentów wykazywane są w ewidencji pozabilansowej.
  30. W przypadku otrzymania dowodu, co do którego komórka merytoryczna wydaje dyspozycję o częściowej zapłacie przyjmuje się, iż na pieczętce „Zatwierdzono do zapłaty” wpisuje się kwotę zaakceptowaną przez komórkę merytoryczną. Kwota niezapłacona pozostaje na wydzielonym koncie rozrachunkowym (241) - do czasu wyjaśnienia.
  31. Przy ustalaniu kwalifikacji wydatków dotyczących zakupu rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego koszty przesyłki kwalifikujemy zgodnie z zasadami wyceny wyżej wymienionego majątku i stanowi on wydatek paragrafu określonego dla zakupu.
  32. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się i uzgadnia wydruki zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się wydruki zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych. Za rok obrotowy zestawienie obrotów i sald drukuje się nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym. Dziennik drukowany jest nie później, niż na koniec roku obrotowego.
  33. Równoznaczne z wydrukiem jest przeniesienie zapisów treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisów informacji, przez czas wymagany dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

### **III. Metody wyceny aktywów i pasywów**

Metody wyceny aktywów i pasywów, określa załącznik nr 3 do zarządzenia.

### **IV. Zakładowy plan kont**

1. Plan kont obowiązujący w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie, określa załącznik nr 5 do zarządzenia.
2. Dopuszcza się w ciągu roku obrotowego rozszerzenie zakresu kont analitycznych w Centrali i Oddziałach GDDKiA.

### **V. Sprawozdania budżetowe i finansowe**

1. Sprawozdania budżetowe sporządzane są na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, odrębnie przez każdą komórkę tj. Centralę i poszczególne Oddziały GDDKiA. Sprawozdanie zbiorcze sporządza się na podstawie sprawozdań jednostkowych.
2. Zasada określona w ustępie 1 nie dotyczy sprawozdania miesięcznego Rb-27, które sporządza się przez Centralę oraz sprawozdania Rb-28 Programy. Sprawozdanie Rb-28 Programy sporządza się przez Centralę w oparciu o dane wykazane w paragrafach z czwartą cyfrą „8” i „9” w zbiorczym sprawozdaniu.
3. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach. Zaokrąglenia dokonuje się tylko w sprawozdaniu zbiorczym.
4. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdania finansowe:
  - 1) bilans;
  - 2) rachunek zysków i strat;
  - 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki;oraz sprawozdania pomocnicze:
  - 4) o ruchu i stanie środków trwałych;

- 7) informacji dotyczącej wzajemnych rozliczeń.
5. Bilanse jednostkowe za dany rok obrotowy Oddziały składają do Centrali GDDKiA w terminie do dnia 15 marca następnego roku kalendarzowego.
  6. Sprawozdania finansowe GDDKiA, sporządza się w Centrali na podstawie wszystkich bilansów jednostkowych, o których mowa w ust.4, po uwzględnieniu wzajemnych rozliczeń wewnętrznych w terminie do dnia 31 marca następnego roku kalendarzowego.
  7. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego GDDKiA, jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,001% sumy bilansowej GDDKiA roku poprzedniego.
  8. Pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniach jednostki, które miały miejsce w poprzednim okresie, bądź też w kilku wcześniejszych okresach, będące wynikiem nieuwzględnienia, błędnego uwzględnienia zdarzenia gospodarczego lub wynikających z pomyłek arytmetycznych, które nie przekraczają wartości określonej w pkt. 7 nie wymagają korekty sprawozdań finansowych.

#### V. System ochrony danych

System ochrony danych i zbiorów dla Centrali GDDKiA i Oddziału w Warszawie, określa załącznik nr 9 do zarządzenia.

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

mgr Katarzyna Gnyb  
Zastępca Dyrektora Biura Ekonomiczno-Finansowego

2015 -02- 20

D. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

mgr Inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015.

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

**I. Postanowienia ogólne**

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

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.);
- 3) ustawa z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 931, z późn. zm.);
- 4) przepisy wykonawcze do ustaw wymienionych w pkt 1 - 3;
- 5) procedury i wytyczne GDDKiA, jako beneficjenta projektów realizowanych w ramach programów UE.

**II. Szczególne zasady ewidencji dowodów księgowych w Centrali i Oddziałach GDDKiA, związanych z realizacją programów współfinansowanych z Unii Europejskiej (UE)**

1. Księgi rachunkowe dotyczące projektów unijnych prowadzi się w Centrali GDDKiA w Biurze Ekonomiczno – Finansowym, a w Oddziałach GDDKiA odpowiednio w komórkach organizacyjnych do spraw finansowo - księgowych.
2. Księgi, o których mowa w ust. 1 obejmują wszystkie operacje gospodarcze w zakresie ewidencjonowania środków unijnych. Księgi zapewniają wydzielenie odrębnej ewidencji wykorzystania środków unijnych według poszczególnych tytułów inwestycyjnych poprzez nadanie odrębnego kodu księgowego. W systemie finansowo – księgowym SAP nadanie odrębnego kodu księgowego polega na wpisaniu w polu kod referencyjny nr 1, numeru oznaczającego przypisaną mu inwestycję. Ewidencja analityczna na kontach księgowych wyodrębnia podział kosztów według źródeł finansowania. Jednocześnie każdy projekt posiada:
  - 1) odrębne rachunki bankowe – Centrala GDDKiA;
  - 2) odrębne księgowe konto kosztów z wyszczególnieniem dla projektów POIS dwóch perspektyw POIS I (perspektywa 2007-2013) POIS II (perspektywa 2014-2020);
  - 3) odrębne księgowe konto przychodów incydentalnych w ewidencji pozabilansowej.
3. Faktury obce finansowane ze środków unijnych opisywane i opieczętownywane są zgodnie z zasadami zawartymi w Podręcznikach Procedur dla poszczególnych funduszy. Obowiązkowe elementy opisu to:
  - 1) numer umowy o dofinansowanie projektu;
  - 2) nazwa projektu;
  - 3) określenie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych (proporcje);
  - 4) źródło finansowania projektu;
  - 5) potwierdzenie poprawności formalno - merytorycznej i rachunkowej, opatrzone datą zatwierdzenia dokumentu wraz z podpisem sporządzonym w sposób identyfikowalny (pełne imię i nazwisko) lub parafą i pieczętką imienną osoby upoważnionej;
  - 6) numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu;



- 7) stwierdzenie dokonania zapłaty – pieczętka zapłacono przelewem dnia.
4. Płatności za faktury realizowane są z rachunków bankowych otwartych w Narodowym Banku Polskim (NBP) lub Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK):
- 1) w Centrali GDDKiA dla projektów współfinansowanych z FS, TEN-T stosowane są rachunki bankowe odrębne dla każdego zadania w NBP:
    - a) rachunek podstawowy – koszty kwalifikowane,
    - b) rachunek pomocniczy – koszty kwalifikowane - lub niekwalifikowane,
    - c) rachunek odsetkowy – koszty kwalifikowane (krajowy wkład publiczny);
  - 2) w Centrali i Oddziałach GDDKiA zgodnie z listą podmiotów wskazanych przez Ministerstwo Finansów – w BGK;
  - 3) w Centrali GDDKiA dla projektów Pomoc Techniczna POIiŚ dokonywane są z rachunku wydatków budżetowych prowadzonym w NBP, odrębnie dla każdej perspektywy POIiŚ I i POIiŚ II;
  - 4) w Oddziałach GDDKiA płatności za programy unijne dokonywane są wg w/określonych zasad z rachunku pomocniczego wydatków budżetowych w NBP lub BGK.
5. Dokumentację księgową (faktury, wyciągi bankowe, PŚP, listy sprawdzające) dotyczącą poniesionych kosztów i wydatków oraz uzyskania środków finansowych z UE potwierdzają za zgodność z oryginałem pracownicy Biura Ekonomiczno - Finansowego posiadający pełnomocnictwa Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad; w Oddziałach uprawnieni pracownicy komórki organizacyjnej ds. finansowo - księgowych
6. Obowiązki i odpowiedzialność pracowników realizujących finansową obsługę zadań UE wynikają z opisu stanowisk pracy i zakresów czynności.
7. Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów finansowo - księgowych przekazywane są do Departamentu Projektów Unijnych i Monitoringu celem przygotowania sprawozdań z realizacji projektów, w terminach określonych w umowie o dofinansowanie.
8. Oprócz faktur, dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków związanych z projektem są wszelkie dokumenty finansowo - księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie finansowo - księgowym jednostki organizacyjnej (Centrala, Oddział), odpowiedzialnym za realizację danego projektu i dokonującej płatności w związku z jego realizacją.
9. W zależności od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są między innymi dokumenty określone w instrukcjach wykonawczych sporządzanych przez GDDKiA do rozliczeń dla programów UE, np. zestawienia wydatków osobowych pracowników, których wynagrodzenie jest współfinansowane przez UE, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia, koszty delegacji służbowych i inne.
10. Oryginały dokumentów, po opisanie ich w zakresie kwalifikowalności podlegają dekretacji i ewidencji w systemie finansowo - księgowym. Oryginały lub kopie dokumentów dotyczących wydatków ponoszonych w związku z realizacją projektu dofinansowanego ze środków unijnych przechowywane są w odrębnym segregatorze (oznaczonym zgodnie z wymogami), wyodrębnionym na cele tego projektu zgodnie z kryterium rzeczowym i czasowym.
11. Wszystkie zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są w sposób zapewniający ich trwałość, a obroty są liczone w sposób ciągły.
12. Odsetki wynikające z przechowywania na rachunkach bankowych GDDKiA, środków przekazanych przez Komisję Europejską i Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju, wykorzystywane są na sfinansowanie wydatków stanowiących krajowy wkład publiczny. Odsetki karne pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazywanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność. Pozostałe odsetki, zwane odsetkami umownymi, nie pomniejszają kwoty

wydatków kwalifikowanych, wykazywanych w poświadczeniach i zestawieniach wydatków oraz wnioskach o płatność. W przypadku gdy projekt, w ramach którego beneficjent zapłaci odsetki umowne, bądź karne został zakończony, odsetki płacone przez beneficjenta, odprowadzane są na wydzielony rachunek dochodów budżetu państwa. Dyspozycję odnośnie środków finansowych pozostających na rachunkach bankowych po zakończeniu realizacji zadania wydaje Ministerstwo Infrastruktury i Rozwoju.

13. Dla zadań finansowanych z Krajowego Funduszu Drogowego (KFD) odsetki i kary umowne płacone przez wykonawców zasilają KFD.
14. Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów, rozliczenie środków pochodzących z budżetu UE z tytułu refundacji wydatków poniesionych z budżetu państwa - sporządzane są w okresach i według wzorów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
15. Zasady i okres archiwizacji dokumentów finansowo - księgowych projektów realizowanych z funduszy UE, określone są w załączniku nr 9 do zarządzenia.

### **III. Konta służące do ewidencji funduszy pomocowych w Centrali i Oddziałach GDDKiA**

#### 1. Konta bilansowe:

- 1) 011 Środki trwałe;
- 2) 080 Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne);
- 3) 081 Środki trwałe w budowie (inwestycje);
- 4) 130 Rachunek bieżący Centrali GDDKiA oraz rachunki pomocnicze wydatków budżetowych w NBP;
- 5) 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegający zwrotowi;
- 6) 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi w walucie krajowej i obcej (Rozdział 60005, 60011, 60012);
- 7) 202 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi w walucie krajowej i obcej (Rozdział 60005, 60011, 60012);
- 8) 212 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami krajowymi w walucie krajowej i obcej (finansowane ze środków KFD);
- 9) 213 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zagranicznymi w walucie krajowej i obcej (finansowane ze środków KFD);
- 10) 214 KFD - potwierdzenie wydatków;
- 11) 215 Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych;
- 12) 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich;
- 13) 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 14) 240 Pozostałe rozrachunki;
- 15) 241 Roszczenia sporne, kwoty wstrzymane i wątpliwe;
- 16) 800 Fundusz jednostki;
- 17) 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

#### 2. Konta pozabilansowe:

- 1) 970 Płatności ze środków europejskich;
- 2) 973 Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości;
- 3) 974 Zmiany poziomu kwalifikowalności;
- 4) 977 Przychody incydentalne;
- 5) 978 Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu;
- 6) 979 Wydatki niezwiązane z projektem;
- 7) 982 Plan wydatków środków europejskich;
- 8) 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego;
- 9) 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;

- 10) 985 Zmiana źródła finansowania zadań;
- 11) 987 Wydatki według kontraktów;
- 12) 990 Plan finansowy wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym ..

3. Opisy funkcjonowania kont, o których mowa w ust. 1 i 2 określone są w załączniku nr 6 do zarządzenia.

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

*[Signature]*  
mgr Katarzyna Gnyp  
Zastępca Dyrektora ds. Organizacyjno-Finansowego

2015-02-20

*[Signature]*  
GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD  
mgr Inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015..

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

### I. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa GDDKiA wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), z uwzględnieniem niżej przedstawionych metod i zasad wyceny.

### II. Aktywa trwałe

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

- 9) pozostałe środki trwałe użyczone obcym podmiotom zgodnie z zawartymi umowami i procedurami.
5. Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. kwoty 3.500 PLN.
6. Księgi inwentarzowe środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wymienionych w ust. 4 oraz karty ewidencyjne pracowników prowadzi Biuro Organizacyjno - Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA.
7. Ewidencji ilościowej (pozaksięgowej) podlegają pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,00 PLN nie wymienione w ust. 4 (np. kalkulatory, aparaty telefoniczne).
8. Ewidencję środków trwałych, określonych w ust. 7 z podziałem na miejsce ich użytkowania prowadzi Biuro Organizacyjno - Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA.
9. Nie podlegają ewidencji:
- 1) drobny sprzęt taki jak np.: kwietniki, kwiaty, wazony, doniczki, wieszaki, kosze na śmieci, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, lustra, naczynia, drobne narzędzia (np: młotek, grabie, szpadle, kilofy, klucze itp.);
  - 2) zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane - przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, dywany, umywalki, armatura łazienkowa itp.
10. Składniki majątku, wymienione w ust. 9 są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
11. Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się następująco:
- 1) w przypadku zakupu - według ceny nabycia;
  - 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
  - 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
  - 4) w przypadku wprowadzenia do ewidencji aktywów trwałych - infrastruktura transportu - w wyniku przeszłych zdarzeń, według wartości określonej w załączniku nr 11 do zarządzenia;
  - 5) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
  - 6) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
  - 7) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka;
  - 8) grunty stanowiące pas drogowy lub grunty zakupione pod realizację przyszłych zadań - w wysokości wypłaconego odszkodowania wynikającego z decyzji Wojewody lub aktu notarialnego powiększonego o koszty związane z nabyciem. Do wartości początkowej gruntu zalicza się: wartość nasadzeń (drzewa, krzewy, itp.) oraz naniesień (ogrodzenie, instalacja wodno - kanalizacyjna). Nie stanowią wartości gruntu budynki i budowle stanowiące odrębne obiekty inwentarzowe i pozostają na koncie 080.
  - 9) grunty nabywane w ramach tytułu inwestycyjnego przyjmowane są na stan w momencie rozliczania zadania inwestycyjnego. Wartość budynków i budowli, nabytych łącznie z gruntem oraz koszt ich rozbiórki obciążają wartość inwestycji.
12. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

13. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania:
  - 1) odzież, meble i dywany;
  - 2) pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.
14. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji, zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.
15. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja naliczana jest za okresy miesięczne lub roczne, odpowiednio do funkcjonującego, stosowanego programu finansowo - księgowego.
16. Nowoprzyjęte środki trwałe – umarzane w czasie, amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
17. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
18. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych składników powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 PLN i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.
19. Środki trwałe w budowie (inwestycje), zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
20. Koszty środków trwałych w budowie (inwestycje) obejmują wartość (w cenie nabycia) zużytych składników rzeczowych, wykonanych robót, wartość świadczeń własnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych aktywów trwałych, w tym również:
  - 1) koszty dokumentacji projektowej;
  - 2) koszty usług doradczych;
  - 3) koszty badań geologicznych oraz pomiarów geodezyjnych, przygotowania terenu pod budowę, w tym koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji;
  - 4) koszty nadzoru, doradztwa;
  - 5) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;
  - 6) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług;
  - 7) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie;
  - 8) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych, np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów,
  - 9) opłaty (np. notarialne, sądowe);
  - 10) koszty ubezpieczenia majątkowego środków trwałych w budowie;
  - 11) pozostałe koszty związane z realizacją inwestycji (środków trwałych w budowie).
21. Kary umowne i odszkodowania, uzyskane w trakcie realizacji inwestycji stanowią dochody budżetu państwa, jeżeli postanowienia szczegółowe nie stanowią inaczej.
22. Odzyski uzyskane w trakcie realizacji inwestycji stanowią dochody budżetu państwa. (sprzedaż drewna, destruktu, itp.).

### III. Wartości niematerialne i prawne

1. Wartości niematerialne i prawne, to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Są to w szczególności:
  - 1) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;
  - 2) know-how.
2. Do wartości niematerialnych i prawnych, nie zalicza się systemów operacyjnych (np. Windows, Linux), które są niezbędne do uruchomienia środka trwałego w postaci zestawu komputerowego. Wartość tych systemów operacyjnych zwiększa wartość początkową zestawów komputerowych.
3. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do używania oraz na dzień bilansowy według analogicznych zasad, jak przewidziane dla środków trwałych.
4. Wartości niematerialne i prawne – powyżej 3.500,00 zł tzn. licencje na programy komputerowe i prawa autorskie amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50% (okres amortyzacji 24 miesiące).
5. Pozostałe wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł (z wyłączeniem pkt.4) amortyzuje się stawką amortyzacji w wysokości 20 %.
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wysokości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości i posiadają okres użytkowania powyżej 1 roku, umarzane są jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.
7. Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące.
8. Nabyta aktualizacja programu lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, nie związana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
9. Wartości niematerialne i prawne nie spełniające wyżej określonych kryteriów są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
10. Księgi inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych prowadzi Biuro Organizacyjno – Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA.
11. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest na koncie 020 – WNiP umarzane w czasie oraz na koncie 021 – WNiP umarzane jednorazowo.
12. Ewidencja szczegółowa do kont 020 i 021 umożliwia:
  - 1) obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych;
  - 2) podział według tytułów;
  - 3) podział według osób odpowiedzialnych.

### IV. Aktywa obrotowe

1. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:
  - 1) zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, przy równoczesnym prowadzeniu ewidencji ilościowej – poza księgową. Dopuszcza się w ciągu roku prowadzenie dla rzeczowych aktywów obrotowych ewidencji ilościowo – wartościowej dla konta 310 i 330;
  - 2) na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezaużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku;

- 3) w następnym roku, nie później jednak niż pod datą ostatniego dnia roboczego I kwartału, odnosi się odpowiednio w koszty stan niezutytych materiałów z roku poprzedniego, dla których nie prowadzi się na bieżąco ewidencji ilościowo – wartościowej bilansowej;
  - 4) materiały pochodzące z odzysku (w tym niepełnowartościowe) ewidencjonowane są ilościowo i podlegają corocznej inwentaryzacji.
2. Materiały wycenia się według rzeczywistych cen zakupu, z uwzględnieniem zapisów określonych w części III ust. 28 załącznika nr 1 do zarządzenia.
  3. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości i ujmuje się w trakcie roku obrotowego w wartości nominalnej. Na ostatni dzień każdego kwartału należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, a na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
  4. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, w tym również opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego, które zasilają Krajowy Fundusz Drogowy (KFD) jako zobowiązanie wobec KFD. Zapłata odsetek od należności realizowanych na rzecz KFD zwiększa zobowiązania wobec tego funduszu.
  5. Odsetki:
    - 1) odsetki przypisane do należności budżetowych, a niezapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Kwoty naliczonych (zarachowanych) odsetek zwiększają należność dłużnika;
    - 2) odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami, albo z obowiązujących przepisów prawnych.
  6. W przypadku, jeśli wierzyciel bądź dłużnik kwestionują istnienie rozrachunku, jego wielkość bądź termin zapłaty i istnieje konieczność przeprowadzenia odpowiedniego postępowania w celu ustalenia tych okoliczności przed odpowiednim organem - rozrachunek staje się roszczeniem i do chwili zakończenia postępowania o ustalenie ostatecznej wielkości należności jest roszczeniem spornym. Pod datą złożenia pozwu do sądu dokonuje się przeniesienia należności z konta należności na konto roszczeń spornych. Kwoty wstrzymane i wątpliwe niezatwierdzone do wypłaty przez komórki merytoryczne GDDKiA, podlegają ewidencji na koncie roszczenia sporne.
  7. Wartość należności budżetowych podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:
    - 1) posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości nieobjętych skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem – zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
    - 2) posiadania należności od dłużników, w stosunku do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości, a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności;
    - 3) dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe, w wysokości niepokrytej skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności;
    - 4) posiadania należności, których termin zapłaty upłynął czyli przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 6 miesięcy) lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w wysokości 100 % wartości należności, jeżeli nie wystąpią przesłanki do innego wiarygodnego oszacowania kwoty odpisów.



8. Odpisów aktualizujących wartość należności budżetowych dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące ewidencjonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
9. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności Krajowego Funduszu Drogowego.
10. Ustanie przyczyny powodującej uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności powoduje zmniejszenie lub rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego oraz związane z tym księgowanie po przeciwnych stronach kont rozrachunkowych, na których ujęto obciążenie z tytułu utworzenia odpisu lub zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych.
11. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub obciążają zobowiązania, na rzecz których były realizowane.
12. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, nadpłaty zaliczane są na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności – podlegają zwrotowi. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego, lub osoby upoważnionej.
13. Aktywa pieniężne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

#### **V. Rozliczenia międzyokresowe**

1. Zgodnie z zasadą istotności, stosując uproszczenia, odstępuje się od księgowania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów, gdyż nie zniekształca to w sposób istotny wyniku finansowego.
2. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Obciążają one koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego, a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – GDDKiA stosuje uproszczenia (uwzględniając art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) i księguje je bezpośrednio w koszty, stosując tę zasadę ewidencji w sposób ciągły, w miesiącu otrzymania faktury.

#### **VI. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa**

1. Fundusz jednostki obejmuje równowartość majątku trwałego i obrotowego GDDKiA i występujących w tym zakresie zmian.
2. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest odrębnie w Centrali i każdym z Oddziałów GDDKiA.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, o którym mowa w ust. 3 wycenia się w wartości nominalnej.

#### **VII. Zobowiązania**

1. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.
2. Zobowiązania na koniec każdego kwartału wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

3. Zobowiązania, które w ciągu roku obrotowego uległy przedawnieniu lub umorzeniu na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych, a zobowiązania związane z nierozliczoną działalnością inwestycyjną - na zmniejszenie kosztów środków trwałych w budowie.

#### **VIII. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych**

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

#### **IX. Dochody i wydatki**

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

2. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespołu 7 i 4 oraz odpowiednich kontach rozrachunkowych odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów – ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków.
3. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego GDDKiA z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków.
4. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez GDDKiA z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu państwa zgodnie z ustawą o finansach publicznych.
5. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonywane są w Centrali GDDKiA zgodnie z opisem kont określonym w załączniku nr 6 do zarządzenia.

## X. Koszty działalności operacyjnej

1. W Centrali i Oddziałach GDDKiA ewidencja kosztów działalności operacyjnej prowadzona jest na kontach zespołu 4 - "Koszty według rodzajów" bez zastosowania konta 490, z wyjątkiem Oddziału GDDKiA w Łodzi i Szczecinie, gdzie specyfika systemu wymaga przeniesienia kont zespołu 4 na wynik finansowy za pośrednictwem konta 490.
2. Podział ze względu na rodzaje kosztów na kontach zespołu 4 obejmuje zakres dostosowany do potrzeb jednostki oraz zasad wynikających z przepisów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych.
3. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy o rachunkowości koszty definiuje się, jako uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.
4. Koszty według rodzajów obejmują:
  - 1) amortyzację;
  - 2) zużycie materiałów i energii;
  - 3) usługi obce;
  - 4) podatki i opłaty;
  - 5) wynagrodzenia;
  - 6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
  - 7) pozostałe koszty rodzajowe;
  - 8) inne świadczenia finansowane z budżetu.

## XI. Ustalanie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy GDDKiA ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
2. Wynik finansowy netto obejmuje:
  - 1) Wynik z działalności podstawowej;
  - 2) wynik z działalności operacyjnej;
  - 3) wynik z operacji gospodarczej;
  - 4) wynik zdarzeń nadzwyczajnych.
3. Rachunek zysków i strat GDDKiA (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru określonego w przepisach wykonawczych do ustawy o finansach publicznych.

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

mgr Katarzyna Gnyp  
Zastępca Dyrektora Biura Ekonomiczno-Finansowego

2015-02-20

GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD  
mgr Inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015.

## Wykaz systemów informatycznych używanych w Centrali i Oddziałach GDDKiA

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

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

### 1. Centrala Warszawa

- 1) System finansowo-księgowy SAP ECC 6.0, Autor: SAP A.G.:
  - Moduł FI; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2009 r.),
  - Moduł FM; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
  - Moduł HR; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
  - Moduł PS; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.);
- 2) Program PŁATNIK – ZUS wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor : Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 3) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2004 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia Środki Europejskie, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 11.2010 r.;
- 7) e-PFRON OffLine; wersja 1.6.0 z 30.06.2011 r.; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 06.2011 r.;
- 8) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 05.2009 r.;
- 9) TREZOR – Aplikacja www – Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa, Autor: Comarch S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 11.2006 r.;
- 10) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 06.2008 r.
- 11) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; program CryptoCard Suite 1.20.0026; Sigillum Sign PRO v2.5.0.27; wersja certyfikatu 3; Autor: PWPW S.A.; rozpoczęcie eksploatacji 10.06.2009 r.

### 2. Oddział Warszawa

- 1) System finansowo-księgowy SAP ECC 6.0, Autor: SAP A.G.:
  - Moduł FI; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2010 r.),
  - Moduł FM; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2010 r.),
  - Moduł HR; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.).

- 2) Program PŁATNIK - ZUS; wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 3) SKP wersja 6.67; autor COMPEX Sp. z o.o.; od 09.03.1995 r.;
- 4) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 09.05.2011 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 7) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.07.2008 r.;
- 8) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji 02.2009 r.;
- 9) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja CA1; Autor: PWPW S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 23.01.2009 r.;
- 10) Program "Faktury i rachunki" wersja 2.04a; Autor: PALOMAR Szczecin od 11.2004 r.;
- 11) Program „Przelewy”; wersja 2.51; Autor: PALOMAR Warszawa.

### 3. Oddział Białystok

- 1) System finansowo-księgowy „FK VI” v.2.67a do obsługi księgowości budżetowej; Autor: J.Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji – 2001 r.;
- 2) System płacowy PL I; Autor: J.Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji 1999 r.;
- 3) Program kadrowo-płacowy KOMAX; Autor: DATACOMP s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji 2012 r.;
- 4) Program PŁATNIK -ZUS; wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 5) Program „Środki trwałe”; Autor: ETOB Sp. z o.o. Białystok; rozpoczęcie eksploatacji 2009;
- 6) Program „Wyposażenie”; Autor: ETOB Sp. z o.o. Białystok; rozpoczęcie eksploatacji - 2006;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES, Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 2009;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD, Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) VideoTEL .5.5 –NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.;
- 10) NBP-HEART Program do obsługi certyfikatów do VideoTEL 5.5; wersja 3.3; Autor: Enigma System Ochrony Informacji Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.;
- 11) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji 11.2003 r.;
- 12) PZU – Aplikacja www eRU – rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A. rozpoczęcie eksploatacji - 03.2009 r.;
- 13) Program MS-Fakturowanie, Autor: Biuro Informatyki Stosowanej Format; rozpoczęcie eksploatacji - 2011 r.;
- 14) Program magazynowy –TYTAN SQL-GM Wer. 4.1 kompilacja 37.03; rozpoczęcie eksploatacji - 2011 r.;
- 15) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.5; PWPW S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r.;
- 16) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 02.2009 r.

#### 4. Oddział Bydgoszcz

- 1) Program finansowo – księgowy, wersja 2.64 C; Autor: Jacek Nowiński, rozpoczęcie eksploatacji od 01.10.2013r.
- 2) Program Kadrowo Płacowy Komax, wersja 2013.141; Autor: Datacomp, rozpoczęcie eksploatacji od 01.01.2014r.
- 3) Program Środki Trwałe, wersja 1.13, Autor: Jacek Nowiński, rozpoczęcie eksploatacji od 01.01.2012r.;
- 4) VideoTEL NBP; wersja 5.5 Autor: Signity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 06.05.2011 r.;
- 5) VideoTEL BIS, wersja 5.5, Autor: Signity S.A, rozpoczęcie eksploatacji 06.05.2011 r.;
- 6) Elektroniczny System obsługi bankowej - Moduł Ci@nd Narodowy Bank Polski, rozpoczęcie eksploatacji 06.05.2011 r.;
- 7) e-PFRON OffLine; Autor: Asseco Poland SA, wersja 1.6.0; rozpoczęcie eksploatacji od dnia 11.2003 r.;
- 8) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 9.01.001A obowiązuje od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 9) Program „FAKTOR” Firma AJT Soft 2000-2005; wersja 1.84; rozpoczęcie eksploatacji 07.2000 r.;
- 10) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 14.08.2009 r.;
- 11) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 12) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej proCertum CardManager, wersja 2.4.0.52, Autor: Unizeto Technologies S.A., rozpoczęcie eksploatacji 06.05.2011r.;
- 13) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej „SZAFIR”; wersja 1.2.0; Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji: 05.2009 r.;
- 14) PZU – Aplikacja WWW eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji 08.10.2008 r.;
- 15) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja WWW – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 10.2009 r.;
- 16) Przelewy 2000 – Rejestr Przelewów Bankowych – Autor: Zakład Usług Informatycznych Stanisław Kowalski, rozpoczęcie eksploatacji 19.07.2008 r.

#### 5. Oddział Gdańsk

- 1) Program księgowy FK „UNISOFT”, wersja – 3.20; Autor: „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2004 r.;
- 2) System zarządzania FORTE – środki trwałe – wersja 2014b; Autor Sage Sp. Z o. o. Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji 01.09.2014 r. .;
- 3) Program płacowy 8.608 „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1993 r.;
- 4) Program kadrowy 2014.11 „Datacomp” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2014 r.;
- 5) Program „Faktury”; wersja: 1.20; Autor: SHARSSoft Białystok; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.1999 r.;
- 6) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 9.01.001F obowiązuje od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 7) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 14.04.2011r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES; wersja 2.23A.004b; Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 10.08.2009 r.;

- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD; wersja 3.1.1542.0; Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 09.2011 r.;
- 10) e-PFRON2; wersja 1.1; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 2003 r.;
- 11) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 01.03.2009 r.;
- 12) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej „SZAFIR”; wersja 1.2.0; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 28.01.2009 r.;
- 13) System Prawa Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, wersja 2014.1.0.0 GOLD, Autor: Wolters Kluwer; rozpoczęcie eksploatacji: 01.2006 r.

## 6. Oddział Katowice

- 1) System finansowo-księgowy YUMA, wersja – 5.50; Autor: M. Jurlewicz; rozpoczęcie eksploatacji – 1996 r.;
- 2) Program środki trwałe inform 1, wersja – 9.0; Autor: INFORM’1 s.c. Sosnowiec ; rozpoczęcie eksploatacji – 2003 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 4) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 07.2009 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 7) Program AKTYN KADRY PŁACE; wersja - AKTYN Kadry Płace Pro; Autor: RIVER Kraków; rozpoczęcie eksploatacji 10.2009 r.;
- 8) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2003 r.;
- 9) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 05.03.2009 r.;
- 10) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; Autor: UNIZETO TECHNOLOGIES; rozpoczęcie eksploatacji – 28.04.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 06.2008 r.;
- 12) Analiza Planu – program wspomagający zarządzanie planem budżetowym na dany rok; wersja 1.3.0.1; Autor: ZUK BKN Katowice; rozpoczęcie eksploatacji - listopad 2010 r.
- 13) Forte Środki Trwałe; wersja – 15.0.528.0; autor Sage sp. Z o. o.; rozpoczęcie eksploatacji – grudzień 2014 r.

## 7. Oddział Kielce

- 1) Program finansowo-księgowy FK V 2,67 ; Autor: J.Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - od 1996r.;
- 2) Program ewidencji środków trwałych v 2013; Autor: J.Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - od 2000 r.
- 3) Program do ewidencji materiałów i wyposażenia; Autor: A.Janion; rozpoczęcie eksploatacji -od 1991 r.;
- 4) Program płacowy v 3.83a; Autor: J.Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji – od 2002 r.;
- 5) Program kadrowo płacowy „KOMAX”; Autor: DATACOMP s.c. Szczecin , wersja 2011.88; rozpoczęcie eksploatacji -.01.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej -system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 08.2009 r.;

- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 8) VideoTEL 5.5- NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - od 04.2011 r.;
- 9) Program PŁATNIK-ZUS wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 10) e-PFRON Offline, wersja 1.6.0 od 11.07.2011; Autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji - od 08.2003 r.;
- 11) CERTUM- Powszechne Centrum Certyfikacji-Unizeto Technologies S.A. Szczecin, wersja 1.4; rozpoczęcie użytkowania – 12.2008 r.;
- 12) Portal sprawozdawczy – Aplikacja www; Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 02.2010 r.;
- 13) PZU-Aplikacja www eRU- Rejestr ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji -01.2010 r.;
- 14) Program do wystawiania faktur VAT; Faktury i rachunki - wersja 2.02; Autor ZUI POLOMAR; rozpoczęcie eksploatacji- od 01.2011 r.;
- 15) Program do wyliczenia odsetek bankowych; Autor A. Bembenek; rozpoczęcie eksploatacji od -11.2009 r.

## 8. Oddział Kraków

- 1) System Finansowo – Księgowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP); wersja – 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2003 r.;
- 2) System Środki Trwałe DYNAMICS eENTERPRISE (ERP); wersja – 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2003 r.;
- 3) System kasowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2003 r.;
- 4) System Kadrowo – Płacowy SATURN-HR, wersja – 11.13, zintegrowany z systemem Rejestracji Czasu Pracy (RCP); wersja – 6.4.7.0; Autor: CSK ZETO Kielce; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2003 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 9.01.001A obowiązuje od 01.2014 r.; autor Asseco Poland S.A. Rozpoczęcie eksploatacji 1999 r.;
- 6) System bankowości elektronicznej - VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 13.04.2011 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 16.07.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON2; wersja - 1.1; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2013 r.;
- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 01.02.2009 r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej Aplikacja Szafir; wersja 2.0.0.; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 02.2013 r.;
- 12) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 15.02.2009 r.;
- 13) System do fakturowania SYMFONIA Premium, wersja – 2011.1; Autor: Sage Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji – 14.01.2009 r.;
- 14) Program do ewidencji i elektronicznej inwentaryzacji środków trwałych STCL; autor: SBPro Systemy Informatyczne; wersja: 1.0.1; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2011r.;
- 15) System ewidencji kosztów, Autor: TEKA Manager, rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2006r.



## 9. Oddział Lublin

- 1) Program finansowo-księgowy; wersja- FK.v.2.67; Autor: J.Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji – 1992 r.;
- 2) AS-Majątkowy; wersj 3.10.10.; Autor: ABAK-SOFT; rozpoczęcie eksploatacji-2000r.
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 4) VideoTEL 5.5. – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.;
- 5) System kadrowo-płacowy „KOMAX” wersja 2013.170; Autor : DATACOMP s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji -od 02.2010 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.23A.003; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2009 r.;
- 7) BGK e-Wyciągi od 09.2011 r.; Autor C. K. Zeto S. A.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OFFLine wersja 1.6.0.; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 08.2003 r.;
- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 2010 r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej SZAFIR; wersja 1.2 Ink.; Autor: KIR SA.; rozpoczęcie eksploatacji – 2010 r.,
- 12) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r.;
- 13) NBP-HEART Program do obsługi certyfikatów do VideoTEL 5.5; wersja 3.3; Enigma System Ochrony Informacji Sp. z.o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.

## 10. Oddział Łódź

- 1) Program księgowy SFINKS; wersja – 8.00; Autor: GEOSOFT Sp. z o.o. Łódź ; rozpoczęcie eksploatacji – 1998 r.;
- 2) SYMFONIA FK – SAGE 2012; Autor: Sage Symfonia ;rozpoczęcie eksploatacji- 04.2012 r.;
- 3) Program środków trwałych GRYF; wersja – 2.05; Autor: GEOSOFT Sp. z o.o. Łódź; rozpoczęcie eksploatacji – 1998 r.;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS;wersja 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A. rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 5) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 05.2011 r.;
- 6) Program płacowy DEMON wersja – 7.00; Autor: GEOSOFT SP. z o.o.Łódź; rozpoczęcie eksploatacji - 1997r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 08.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji -2003 r
- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 06.2008 r.;
- 12) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.5; PWPW S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2009 r.;
- 13) PAKIET FIRMY InsERT do wystawiania faktur ,wersja:1.07c; Copyright 1999 InsERT, rozpoczęcie eksploatacji w 2002 r.;
- 14) Program –LUPINE Inwentaryzacja ; wersja 1,20; Autor: Lupine P.Kosoń Skierniewice; rozpoczęcie eksploatacji- listopad 2011 r.;

- 15) Symfonia Faktura – SAGE, wersja aktualnie użytkowana – 2012; Autor: Sage Symfonia ;rozpoczęcie eksploatacji – 04.2012 r.

## 11. Oddział Olsztyn

- 1) Program finansowo - księgowy FK wersja 1.01.021; Autor: A. Bryk Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” s.c.; rozpoczęcie eksploatacji – styczeń 2013 r.
- 2) System ewidencji środków trwałych wersja 1.37; Autor: J.Joszko Mogilno, rozpoczęcie eksploatacji – 01.1995 r.;
- 3) Program „Przelewy 2000” wersja z 30.09.2003 r.; Autor: ZUI S. Kowalski, Wrocław; rozpoczęcie eksploatacji – 10.2003 r.;
- 4) Program kadry – płace; wersja 16.04h od 01.02.2012 r., Autor: A. Bryk Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” s.c.; rozpoczęcie eksploatacji – 07.1996 r.;
- 5) Program Rejestr VAT wersja 1.14b, Autor: A. Bryk Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” s.c.; rozpoczęcie eksploatacji – 06.1999 r.;
- 6) Program „Płatnik ZUS”; wersja – 9.01.001A od 01.2014 r. ; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 7) System e-PFRON; wersja 1.6.0 od 30.06.2011 r.; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2007 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2009 r.; usługa Depozyty@24; rozpoczęcie eksploatacji – październik 2012 r.
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej – portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 10) System korzystania z elektronicznych usług bankowych VideoTEL NBP wersja 5.5, Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.
- 11) Program Sage Forte Środki Trwałe wersja 2013, autor Armony Sp. z o.o. Warszawa, rozpoczęcie eksploatacji – 01.08.2013 r.

## 12. Oddział Opole

- 1) Program finansowo-księgowy; wersja – FK v 2.62b; Autor: J.Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2011 r.;
- 2) System kadrowo-płacowy Komax; wersja 2013.167; Autor : DATACOMP s.c.Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2011r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 4) System GTS – Gospodarka Środkami Trwałymi; wersja – V6.19h/2008.08.07; Autor: PI „ALEXA” Z. Wiśniewski; rozpoczęcie eksploatacji – 06.12.2004 r.;
- 5) System Symfonia-Handel; wersja – 2013.1.a/Handel; Autor: Sage Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2001 r.;
- 6) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 15.04.2011r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.6.0; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2006;
- 10) PZU–Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2010 r.;

- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej Szafir; wersja 2.0.0; Autor: KIR S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 12) CryptoTech – program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.00.00034; Autor: CryptoTech Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 13) Elektroniczny system obsługi ZUS; rozpoczęcie eksploatacji – 10.2014r.
- 14) Symfonia Sage – środki trwałe 2015 a; Sage sp. z o. o.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2015 r.

### **13. Oddział Poznań**

- 1) Pro FINN 2000; wersja – 3.30; Autor: Mc Comp S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 06.2003 r.;
- 2) Program PŁATNIK - ZUS; wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 3) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 08.2009r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 5) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji 04.2011 r.;
- 6) e-PFRON OffLine; wersja- 1.30.0.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 11.2003 r.;
- 7) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2009 r.;
- 8) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 02.2009 r.;
- 9) CryptoCard Suite; wersja – 1.20.00.29; Autor: CryptoTech Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2008 r.; od 04.2013 r. wersja -2.00.00261
- 10) PLAZA 2011 ewidencja ilościowo-wartościowa materiałów w Ośrodku GDDKiA w Skrzynkach, wersja 2.2.9.3868, Autor: G. Drzewicki; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2012 r.
- 11) Płace i Kadry MAGNETIC; wersja – 27.3; wersja-30 od 12.04.2013r.; Autor: ZEM EWAN Poznań; rozpoczęcie eksploatacji – 05.2002 r.;
- 12) Przelewy JZK; wersja – 2011; Autor: Studio JZK programy komputerowe; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2008 r.;
- 13) Forte Środki Trwałe; wersja – 14.2.474.0; autor Sage sp. z o. o.; rozpoczęcie eksploatacji 07.10.2014r.;
- 14) Program magazynowy Lomag; wersja – 1.0; autor Longint; rozpoczęcie eksploatacji od 01.01.2015 r.;
- 15) Symfonia Faktura Premium 2007; wersja – 2007.1.0; aytor Sage sp. z o. o.; rozpoczęcie eksploatacji od 01.01.2015 r.

#### 14. Oddział Rzeszów

- 1) Program kadrowo-płacowy Komax; wersja 2014.13; Autor: Datacomp Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2013 r.; umowa z dnia 09.07.2012 r.
- 2) Program finansowo-księgowy: FK wersja v2.72c; autor: Jacek Nowiński, data rozpoczęcia eksploatacji - 01.1999 r.;
- 3) Program do ewidencji środków trwałych i wyposażenia: KOMADRES.M. wersja - 2.61.001; Autor: Przedsiębiorstwo Informatyki ETOB-RES Sp. zo.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2010 r.;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 9.01.001A od 01.2014; autor Asseco Poland S.A. Rozpoczęcie eksploatacji od 1999 r.;
- 5) VideoTEL; wersja - 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 21.04.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, data rozpoczęcia eksploatacji - 16.07.2009 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 8) e-PFRON OffLine; wersja 1.6.0; Autor: Asecco Poland S.A.; eksploatacja od 10.2003r.;
- 9) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2008 r.;
- 10) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 11) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 1.50.00336; Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.

#### 15. Oddział Szczecin

- 1) System finansowo-księgowy FinSoft FKW; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus s.c. Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1994 r.;
- 2) FinSoft FK Wadia; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus s.c. Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1998 r.;
- 3) FinSoft FK Walut; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus s.c. Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1998 r.;
- 4) Rejestr przelewów i wpłat bankowych Przelewy 2000; Wersja: I; Autor: ZUI S. Kowalski Wrocław; rozpoczęcie eksploatacji - 12.2001 r.;
- 5) VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity SA; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2011 r.;
- 6) Symfonia faktura VAT; Wersja: Symfonia premium 2011.1; Autor: Symfonia (Softlandia); rozpoczęcie eksploatacji - 08.2004 r.;
- 7) System kadrowo-płacowy Komax; Autor: DATACOMP s.c. Szczecin ; rozpoczęcie eksploatacji - 02.2000 r.;
- 8) Program PŁATNIK - ZUS; wersja - 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.12.015; rozpoczęcie eksploatacji - 08.2009 r.;
- 10) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 11) e-PFRON Offline; wersja: 1.6.0; Autor: PFRON DRQ;.; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2003 r.;
- 12) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2009 r.;
- 13) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; Autor: Unizeto Technologies S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2008 r.;

- 14) System Zarządzania FORTE – Środki trwałe, wersja 2010; Autor: SAGE Sp. z o.o. Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2010 r.;
- 15) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 02.2009 r.

## 16. Oddział Wrocław

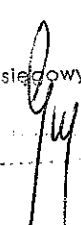
- 1) System finansowo- księgowy ADVANTEC; v.3.40.0011; Autor: Firma Advantec – Software I. T. C. sp. z o.o. Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2004 r.;
- 2) System kadrowo-płacowy Komax; v. 2013.170; Autor: DATACOMP s. c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji - 02.2010 r.;
- 3) Środki trwałe v. 3.40.009 ; Autor: Firma Advantec – Software I. T. C. sp. z o. o. Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 5) VideoTEL 5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.;
- 6) NBP-HEART Program do obsługi certyfikatów do VideoTEL 5.5; wersja 3.3; Autor: Enigma System Ochrony Informacji Sp. z.o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 08.2009r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.7.0; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2007 r.;
- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2009 r.;
- 11) Program w zakresie certyfikacji elektronicznej proCertum CardManager; wersja 3.2.0.136; Autor: Unizeto Technologies S.A Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2008 r.;
- 12) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 12.02.2009 r.
- 13) Lupine Amortyzacja wersja 1.25.4692.24786; Autor: Lupine P.Kosoń Skierniewice; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2012 r.;
- 14) PKZP BZWBK24 Online www.

## 17. Oddział Zielona Góra

- 1) Program finansowo – księgowy FK; v.2.70; Autor: J.Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1996 r.;
- 2) Program PŁATNIK - ZUS;wersja – 9.01.001A od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 3) VideoTEL5.5 – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 08.2009 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 6) e-PFRON OffLine; wersja 1.7.0; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2003 r.;
- 7) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2009 r.;
- 8) CRYPTOCARD SUITE; wersja 1.20.0023; Autor: KIR S.A. ; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2009 r.;


- 9) SZAFIR; wersja 1.2; Autor: KIR S.A. ; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2009 r.;
- 10) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2009; r.;
- 11) System Kadrowo-Płacowy KOMAX; wersja – 2013.170; Autor: DATACOMP s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji – 12.2009 r.;
- 12) Przelewy PALOMAR; wersja – 2.30; Autor: J.Grzegorzek; rozpoczęcie eksploatacji – 12.1998 r. rozpoczęcie eksploatacji – 12.1998 r.;
- 13) System Pożyczek Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej; wersja – 2000; Autor: Piecz; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2000 r.;
- 14) Faktura Pro dla Windows; wersja – 2.2 z 2000 r.; Autor: Dame Komputer Studio M.Tyc; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2000 r.;
- 15) SAGE FORTE; środki trwałe 2014b.

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

mgr inż.  *Enyp*  
Zastępca Dyrektora Biura Finansowego

2015-02-20

mgr GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRÓTKICH I AUTOSTRAD

  
mgr inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015.

**ZAKŁADOWY PLAN KONT**  
**Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad**

**I. WYKAZ KONT BILANSOWYCH**

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
<b>0</b>	<b>Majątek trwały</b>
<b>011</b>	Środki trwałe
<b>013</b>	Pozostałe środki trwałe
<b>015</b>	Mienie zlikwidowanych jednostek
<b>016</b>	Dobra kultury
<b>020</b>	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie
<b>021</b>	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo
<b>071</b>	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarżane w czasie
<b>072</b>	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarżane jednorazowo
<b>080</b>	Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)
<b>081</b>	Środki trwałe w budowie (inwestycje budowlane)
<b>082</b>	Środki trwałe w budowie (inwestycje w obcych środkach trwałych)
<b>1</b>	<b>Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>
<b>101</b>	Kasa
<b>130</b>	Rachunek bieżący (pomocniczy) jednostki
<b>133</b>	Rachunek pomocniczy - dochody budżetowe
<b>135</b>	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
<b>137</b>	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
<b>139</b>	Inne rachunki bankowe
<b>141</b>	Środki pieniężne w drodze
<b>2</b>	<b>Rozrachunki i rozliczenia</b>
<b>201</b>	Rozrachunki z dostawcami krajowymi
<b>202</b>	Rozrachunki z odbiorcami
<b>203</b>	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
<b>204</b>	Rozrachunki z tytułu wpłat dot. obiektów socjalnych
<b>206</b>	Rozrachunki z odbiorcami
<b>211</b>	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych
<b>212</b>	Rozrachunki z dostawcami krajowymi finansowane z KFD
<b>213</b>	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi finansowane z KFD
<b>214</b>	KFD - potwierdzenie wydatków
<b>215</b>	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych
<b>216</b>	Rozliczanie z podwykonawcami (ustawa) KFD
<b>217</b>	Rozrachunki KFD (ustawa)
<b>218</b>	Rozrachunki z kontrahentami z tytułu udzielonych zaliczek na środki trwałe w budowie
<b>220</b>	Rozliczenie podatku VAT
<b>221</b>	Należności z tytułu dochodów budżetowych
<b>222</b>	Rozliczenie dochodów budżetowych
<b>223</b>	Rozliczenie wydatków budżetowych
<b>225</b>	Rozrachunki z budżetami
<b>226</b>	Długoterminowe należności budżetowe
<b>227</b>	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
<b>228</b>	Rozliczenie środków pochodzących za źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
<b>229</b>	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
<b>231</b>	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
<b>233</b>	Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych
<b>234</b>	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
<b>235</b>	Rozrachunki z Pracowniczą Kasą Zapomogowo - Pożyczkowa

240	Pozostałe rozrachunki
241	Roszczenia sporne
245	Wpływy do wyjaśnienia
246	Rozrachunki wewnętrzne z Oddziałami
248	Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników
249	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych
261	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych
264	Należności budżetowe z tytułu szkód
290	Odpisy aktualizujące należności
299	Konto techniczne do przegrupowań
<b>3</b>	<b>Materiały i towary</b>
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
330	Towary
340	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów
<b>4</b>	<b>Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	Koszty świadczeń finansowane z budżetu
490	Rozliczenie kosztów
<b>7</b>	<b>Przychody, dochody i koszty</b>
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
730	Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
770	Zyski nadzwyczajne
771	Straty nadzwyczajne
<b>8</b>	<b>Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
852	Fundusz Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Wynik finansowy

## II. WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

900-0*	Konto techniczne
900-1*	Rozrachunki i rozliczenie z tytułu opłat KSPO – elektronicznych, manualnych, kar i kaucji
914	Wpływy do KFD
964	Infrastruktura transportu w Zarządzie jst
965	Wartość udzielonych zamówień bez podatku VAT nieprzekraczających kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy o zamówieniach publicznych
966	Należności długoterminowe KFD
967	Bezgotówkowe gwarancje bankowe
968	Zobowiązania warunkowe
969	Należności warunkowe
970	Płatności ze środków europejskich
971	Środki trwałe w likwidacji
972	Środki trwałe obce
973	Wydatki niekwalifikowalne w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości
974	Zmiany poziomu kwalifikowalności
975	Wydatki strukturalne
976	Wzajemne rozliczenia między Oddziałami
977	Przychody incydentalne
978	Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu



979	Wydatki nie związane z projektem
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy wydatków niewygasających
982	Plan wydatków środków europejskich
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
985	Zmiana źródła finansowania
986	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych
987	Wydatki według kontraktów
988	Zwrot wydatków budżetu środków europejskich
990	Plan finansowy wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

mgr Katarzyna Gnyp  
Zastępca Dyrektora Biura Ekonomiczno-Finansowego

2015-02-20

mgr GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD  
mgr Inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015r.

## Opis kont zakładowego planu kont

### Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 – „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych (WNiP);
- 3) umorzenia majątku;
- 4) inwestycji.

#### Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 015 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:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) wartość majątku przekazanego do JST na podstawie ustawy o drogach publicznych (art. 10 ust. 5);
- 4) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800.  
Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis Wn 011/Ma 800.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

#### Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, 015 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałe środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

### **Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej, czyli gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki;
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej 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 nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej 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 zlikwidowanej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Ewidencja szczegółowa może zawierać dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

### **Konto 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 pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych.
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.
- 2) niedobory i szkody.  
(zapis równoległy Wn 261 Ma 800).

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

### **Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych 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 szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwi 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.

### **Konto 021 – „Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo”**

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych 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 umarzanych jednorazowo w wartości początkowej.

Zapisy analogiczne jak na koncie 020.

### **Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarzone w czasie”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych w czasie.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są 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.

### **Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarzone jednorazowo”**

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości Początkowej środków i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

### **Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)”**

Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia Wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) wartość początkowa środków trwałych;
- 2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych (WNIP).

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIP nie przekazanych do

użytkowania.

#### **Konto 081 – „Środki trwałe w budowie (np. inwestycje drogowe, budowlane)”**

Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 081 ujmuje się w szczególności: faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia, wykup gruntów) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213;

Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych.

Wartość zakończonych inwestycji drogowo – mostowych księguje się w korespondencji z kontem 011.

Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.

Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.

#### **Konto 082 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje w obcych środkach trwałych)”**

Na koncie 082 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących nakładów inwestycyjnych poniesionych w obcym Środku trwałym.

Na stronie Wn konta 082 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione nakłady inwestycyjne w obcym obiekcie;
- 2) zwiększenie wartości poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiekcie.

Na stronie Ma konta 082 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych.

Konto 082 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w obcym obiektach nie przekazanych do użytkowania.

### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

**Konta zespołu 1 służą do ewidencji:**

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie;
- 2) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych;
- 3) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych;

**Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.**

#### **Konto 101 – „Kasa”**

Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN oraz walucie obcej.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

#### **Konto 130 – „Rachunek bieżący (pomocniczy) jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych (w tym rachunków pomocniczych Oddziału) oraz obrotów z tytułu wydatków i dochodów budżetowych dla jednostek prowadzących księgi w systemie finansowo- księgowym SAP.

Rachunki bieżące Centrali GDDKiA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków.

Rachunki pomocnicze Oddziałów GDDKiA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych od dysponenta II stopnia na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym;
- 2) otrzymanych z Centrali na rachunek pomocniczy Oddziałów wydatków budżetowych;
- 3) otrzymanych z Oddziałów zwrotu niewykorzystanych środków z danego dnia;
- 4) zrealizowanych dochodów budżetowych Centrali ;
- 5) przekazane przez Oddziały dochody budżetowe na rachunek dochodów w Centrali GDDKiA.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych);
- 2) przekazanie środków z tytułu wydatków budżetowych na rachunki pomocnicze Oddziałów;
- 3) przekazane przez Oddziały dochody budżetowe na rachunek Centrali GDDKiA;
- 4) okresowe przelewy dochodów budżetowych do Ministerstwa Finansów.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są 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 rachunkach pomocniczych dochodów i wydatków budżetowych w Oddziałach GDDKiA na koniec dnia wynosi „zero”.

#### **Konto 133 – „Rachunek pomocniczy – dochody budżetowe”**

Konto 133 służy do ewidencji stanu środków budżetowych (na rachunkach pomocniczych) oraz obrotów z tytułu dochodów budżetowych w Oddziałach GDDKiA z wyłączeniem Oddziałów prowadzących ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP.

Rachunki pomocnicze prowadzone są w NBP.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy dochodów budżetowych:

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się: przelewy dochodów budżetowych do Centrali.

Konto na koniec dnia wykazuje saldo zero.

#### **Konto 135 – „Rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”**

Konto 135 służy do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którym dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma Wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków funduszu.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS .

#### **Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”**

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wpływ tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia oraz według prowadzonych programów lub projektów.

### **Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i pomocnicze.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych;
- 2) sum na zlecenie;
- 3) zabezpieczeń umów i wpłaconych wadium;
- 4) środków obcych na inwestycje;
- 5) wpływy z grzywien, o których mowa w art. 20d ust 2 Ustawy o drogach publicznych;
- 6) wpływy z opłat i kar, o których mowa w art. 40a ust. 1 Ustawy o drogach publicznych oraz w art. 64g ust. 1 i w art.140ae ust.1 Ustawy – Prawo o ruchu drogowym;
- 7) wpływy z opłat, o których mowa w art. 46 ust.1 Ustawy o transporcie drogowym;
- 8) środków finansowych Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki zgromadzonych środków.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Naliczone przez BGK do poszczególnych rachunków bankowych odsetki księgowane są:

- 1) stanowiące dochody budżetowe Wn 139/Ma 249;
- 2) stanowiące dochody KFD Wn 139/Ma 215;
- 3) stanowiące zwiększenie funduszu PKZP Wn 139/Ma 852.

### **Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze

Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze. Konto to stosowane jest przy przekazywaniu środków pieniężnych pomiędzy wyodrębnionymi rachunkami bankowymi jednostki wydatki budżetowe a dochody budżetowe lub pomiędzy innymi wyodrębnionymi własnymi rachunkami bankowymi.

Z uwagi na posiadanie rachunków bankowych, do których stosowane jest to konto w tym samym banku (NBP lub BGK) konto wykazuje saldo zero.

## **Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

Konta zespołu 2 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń;
- 2) rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 3) ewidencji i rozliczeń wynagrodzeń;
- 4) rozliczeń niedoborów i szkód;
- 5) ewidencji i rozliczeń z tytułu opłat drogowych;
- 6) ewidencji i rozliczeń wydatków z KFD;
- 7) ewidencji i rozliczeń z podwykonawcami i usługodawcami;
- 8) rozliczeń z budżetami i rozrachunków publicznoprawnych;
- 9) innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi i wątpliwymi

W jednostkach prowadzących ewidencję księgową w systemie finansowo – księgowym SAP konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i odbiorcami krajowymi. Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i odbiorcami zagranicznymi .

### **Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”**

Konto 201 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług.

Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:

- 1) wpłat kaucji gwarancyjnych i wadium w formie pieniężnej;
- 2) wpłat gwarancji dobrego wykonania w formie pieniężnej.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów z wyłączeniem rozrachunków z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212 i 213.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

### **Konto 202 – „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi ”**

Konto 202 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w jednostkach prowadzących ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz według numeru kontrahentów.

W pozostałych jednostkach konto to służy do ewidencji rozrachunków z odbiorcami krajowymi.

Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zobowiązań a saldo Ma, stan należności.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów zagranicznych.

### **Konto 204 – „Rozrachunki z tytułu wpłat dot. obiektów socjalnych”**

Konto 204 służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu wpłat dot. obiektów socjalnych.

Konto 204 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma, stan zobowiązań.

Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.

### **Konto 206 – „ Rozrachunki z odbiorcami”**

Konto 206 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z odbiorcami z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w systemie finansowo – księgowym SAP.

### **Konto 211 – „Rozrachunki z tytułu opłat drogowych”**

Konto 211 służy do ewidencji należności z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy o drogach publicznych;
- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym;
- 5) decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy.

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, decyzji dotyczących nałożonych kar przez WITD oraz decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 215.

Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności od kontrahentów z tytułu ustawy o drogach publicznych, ustawy o transporcie drogowym i ustawy o autostradach płatnych i KFD w korespondencji z kontem 139.

Konto 211 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności oraz saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencję prowadzi się według kontrahentów i poszczególnych tytułów opłat.

### **Konto 212 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi finansowane z KFD”**

Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej 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).

Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn212/Ma214)

Konto 212 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

#### **Konto 213 – „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi finansowane z KFD”**

Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej i obcej.

Analityka do konta 213 prowadzona jest w podziale na:

- 1) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 213);
- 2) 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, a saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

#### **Konto 214 – „KFD – potwierdzenie wydatków”**

Konto 214 służy do ewidencji rozliczeń z KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK.

Ewidencja analityczna do konta 214 winna być prowadzona w podziale na:

- 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 otrzymywanych z BGK.

Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.

#### **Konto 215 – „Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych”**

Konto 215 służy do ewidencji rozliczeń z KFD z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy o drogach publicznych;
- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym;
- 5) decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy.

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 przejazdy pojazdów nienormatywnych, wystawionych faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nienormatywnych, not obciążeniowych KSPO, decyzji dot. opłat wynikających z ustawy prawo o ruchu drogowym, 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 związane z przeksięgowaniem sald konta 214.

Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

#### **Konto 216 – „Rozliczanie z podwykonawcami (ustawa) KFD”**

Konto 216 służy do ewidencji wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 roku o spłacie niektórych niezaspokojonych należności, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych (Dz. U. Nr. 32 poz. 891, z późn. zm.).

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 księgowe obciążające wykonawcę.

#### **Konto 217 – „Rozrachunki KFD (ustawa)”**

Konto 217 służy do rozrachunków z KFD z tytułu wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 roku (Dz. U. Nr. 32 poz. 891).  
Na stronie Ma 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.

#### **Konto 220– „Rozliczenie podatku VAT”**

Konto 220 służy do rozliczenia podatku VAT na podstawie sporządzonej deklaracji dla podatków od towarów i usług VAT-7 w korespondencji z kontem rozrachunkowym 225 „Rozrachunki z budżetami”  
Na stronie Ma ujmuje się VAT należny w korespondencji z kontem rozrachunkowym zespołu 2\* w odpowiedniej analityce.  
Na stronie Wn ujmuje się rozliczenie podatku VAT należnego na podstawie sporządzonej deklaracji dla podatków od towarów i usług VAT-7.

#### **Konto 218 – „Rozrachunki z kontrahentami z tytułu udzielonych zaliczek na środki trwale w budowie”**

Konto 218 służy do ewidencji zaliczek udzielonych kontrahentom w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.  
Na stronie Wn konta ujmuje się wysokość udzielonych zaliczek.  
Na stronie Ma ujmuje się rozliczenie (zwrot) zaliczki.  
Ewidencja prowadzona jest wg poszczególnych źródeł, zadań i kontrahentów.  
Saldo konta 218 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość udzielonych zaliczek i ujmowane jest w sprawozdaniu finansowym – bilans – w wierszu A. II. 3.

#### **Konto 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 oraz odszkodowania uznane przez ubezpieczyciela.  
Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.  
GDDKIA prowadzi przypis dochodów budżetowych do każdego rodzaju operacji gospodarczej m. innymi odsetki naliczone do rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg statusu należności – należności, należności wymagalne, należności przeterminowane.

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.

#### **Konto 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 Centrali przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800 oraz rozliczenie przekazanych dochodów budżetowych z Oddziałów w korespondencji z kontem 246 (dochody).  
Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.  
Konto stosowane tylko w Centrali GDDKIA.

### **Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”**

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:

- 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28 Centrali, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) przeksięgowanie wydatków budżetowych Oddziałów w korespondencji z kontem 246 (wydatki);
- 3) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 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;

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. Konto stosowane tylko w Centrali GDDKIA.

### **Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu podatku VAT oraz z tytułu innych podatków, w tym z tytułu podatku od nieruchomości.

Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu podatków. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków.

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.

### **Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn ujmuje się długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

### **Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”**

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne

przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;
- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów.

### **Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”**

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe (miesięczne) lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;
- 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia

### **Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne ”**

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy oraz PFRON.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zarachowane zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

### **Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 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.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności z zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczonych do wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

W jednostkach prowadzących ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP z uwagi na automatyczne zapisy rolę tego konta pełni konto 299-0-231.

### **Konto 233 – „Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych”**

Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Zapisy na stronie Wn konta 233:

- 1) wypłata pożyczki ze środków ZFŚS (Wn 233/Ma 135);
- 2) naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS (Wn 233/Ma 851).

Zapisy na stronie Ma konta 233:

- 1) spłata raty pożyczki (wraz z odsetkami) z ZFŚS (Wn 135/Ma 233);
- 2) umorzenie pożyczki z ZFŚS (Wn 851/Ma 233).

Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS.

Saldo Wn, konta 233 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłacone pożyczki).

### **Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”**

Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.  
Po stronie Wn ujmuje się:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Po stronie Ma ujmuje się:

- 1) rozliczenie zaliczki;
- 2) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

### **Konto 235 – „Rozrachunki z Pracowniczą Kasą Zapomogowo - Pożyczkową”**

Konto 235 służy do ewidencji rozrachunków z członkami Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej w zakresie udzielonych pożyczek długo- i krótkoterminowych oraz zapomóg. Analityka do konta prowadzona jest wg poszczególnych pracowników.

Konto to występuje w Oddziałach, w których prowadzone są księgi rachunkowe Oddziału i PKZP.

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach od nr 201 do 235.  
Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów w tym między innymi:

- 1) pozostałe rozrachunki – kwoty do refundacji;
- 2) mylne wpłaty na rachunek podstawowy lub pomocniczy wydatków budżetowych.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

### **Konto 241 – „Roszczenia sporne”**

Konto 241 służy do ewidencji roszczeń spornych, kwot wstrzymanych i wątpliwych.  
Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów, kontrahentów i źródeł finansowania (budżet, KFD i inne).

Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

### **Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”**

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.  
Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

### **Konto 246 – „Rozrachunki wewnętrzne z Oddziałami”**

Konto 246 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKiA a Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziału na wydatki budżetowe oraz z tytułu otrzymanych z Oddziału dochodów budżetowych.

Na stronie Wn księguje się:

- 1) przekazanie środków na wydatki budżetowe z Centrali do Oddziału;

- 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych z Oddziałów do Centrali w korespondencji z kontem 130;
- 3) przekazanie uzyskanych dochodów budżetowych z Oddziału do Centrali w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) wpływ środków na wydatki budżetowe z Centrali do Oddziałów w korespondencji z kontem 130;
- 2) wpływ dochodów budżetowych z Oddziału do Centrali w korespondencji z kontem 130.
- 3) przyjęcie w Centrali niewykorzystanych środków budżetowych z Oddziałów.

Konto 246 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Na koniec roku saldo konta 246 dochody ulega przeksięgowaniu w Centrali na konto 222, w Oddziałach na konto 800.

Na koniec roku saldo konta 246 wydatki ulega przeksięgowaniu w Centrali na konto 223, w Oddziałach na konto 800.

#### **Konto 248 – „Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników”**

Konto 248 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika.

Na koncie 248 ujmuje się potrącenia z tytułu:

- 1) składek na związki zawodowe;
- 2) składek na ubezpieczenia indywidualne;
- 3) kas zapomogowo – pożyczkowych;
- 4) obciążeń komorniczych;
- 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 jednostkach prowadzących ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP z uwagi na automatyczne zapisy potrącenia z wynagrodzeń księguje się na koncie Wn299-0-231/Ma 248.

#### **Konto 249 – „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”**

Konto 249 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych, a w szczególności:

- 1) odsetki bankowe naliczone przez BGK, stanowiące dochody budżetowe;
- 2) mylne 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, a saldo Ma stan zobowiązań.

#### **Konto 261 – „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”**

Konto 261 służy do ewidencji różnic inwentaryzacyjnych wykazanych w czasie spisu z natury.

#### **Konto 264 – „Należności budżetowe z tytułu szkód”**

Konto 264 służy do ewidencji należności z tytułu wyrządzonych szkód, powstałych w infrastrukturze drogowej, w pojazdach służbowych GDDKiA oraz w pozostałym majątku.

Na stronie Wn konta 264 ujmuje się na podstawie decyzji odszkodowawczych otrzymanych od ubezpieczyciela należności z tytułu szkód w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma po otrzymaniu odszkodowania od ubezpieczyciela lub sprawcy szkody wprowadza się zapis równoległy w korespondencji z kontem 240.

Szczegółowe zasady postępowania określa procedura dotycząca postępowania w przypadku szkód wyrządzonych przez użytkowników infrastruktury transportu.

#### **Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności budżetowych.

Na stronie Wn konta księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności:

- 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 761.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

### **Konto 299 – „Konto techniczne do przegrupowań”**

Konto 299 jako konto techniczne służy w systemie SAP do:

- przegrupowania kont rozrachunkowych na potrzeby sprawozdania finansowego,
- wyceny bilansowej należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych,
- rozksięgowania list płac.

Konto to nie jest odzwierciedleniem stanu i zmian określonego składnika aktywów i pasywów (kosztów, przychodów, strat i zysków nadzwyczajnych).

### **Zespół 3 – Materiały i towary**

**Konta zespołu 3 służą do ewidencji:**

- 1) **zapasów materiałów i towarów;**
- 2) **rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.**

### **Konto 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.

### **Konto 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.

### **Konto 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.

### **Konto 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 i ich rozliczenie

### Konto 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.

### Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie MA konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### Konto 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.



### **Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i 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.

### **Konto 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.

### **Konto 410 – „Koszty świadczeń finansowane 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.

### **Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”**

Konto 490 stosowane jest do automatycznego zamknięcia kont zespołu „4” i przeniesienia na wynik finansowy. Konto to nie występuje w Centrali i jednostkach prowadzących ewidencje w systemie finansowo – księgowym SAP.

## **Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- 1) przychodów z tytułu dochodów budżetowych;
- 2) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów i towarów;
- 3) przychodów i kosztów operacji finansowych;
- 4) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 5) otrzymanych dotacji, które wpływają na wynik finansowy;
- 6) zysków nadzwyczajnych;
- 7) strat nadzwyczajnych.

### **Konto 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 przypisy przychodów 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.

### **Konto 730 – „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”**

Konto 730 służy do ewidencji sprzedaży towarów i wartości ich zakupu.

Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w korespondencji z kontem 330 i 340.  
Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów.

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.

### **Konto 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 oraz odsetki od rachunków bankowych.  
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.

### **Konto 751 – „Koszty finansowe”**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.  
Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.  
W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).  
Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.  
Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 730 i 750.  
Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:  
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.  
W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.  
Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.  
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:  
1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.
- W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik na stronę Wn konta 860.  
Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.  
Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”**

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych.

Na stronie Wn ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).  
Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.  
Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.

#### **Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”**

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia.

Na stronie Ma ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).  
Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.  
Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.

### **Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

**Konta zespołu 8 służą do ewidencji:**

- 1) funduszy;**
- 2) wyniku finansowego;**
- 3) dotacji z budżetu;**
- 4) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.**

#### **Konto 800 – „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 (dotyczy Centrali GDDKiA), w Oddziale w korespondencji z kontem 246;
- 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.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 (dotyczy Centrali GDDKiA), w Oddziale w korespondencji z kontem 246;

- 3) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227 (dotyczy Centrali GDDKiA);
- 4) przebieganie, 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki

### **Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”**

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn ujmuje się :

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma ujmuje się przebieganie salda konta 810 na konto 800 (wyłącznie w końcu roku obrotowego).

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

### **Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

### **Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”**

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym (konto 135).

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.

Po stronie Ma ujmuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów.

Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS, z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

### **Konto 852 – „Fundusz Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej”**

Konto 852 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń poszczególnych funduszy Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej.

Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym (konto 139).

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.

Po stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu.

Saldo Ma konta 852 wykazuje stan Funduszu Pracowniczej Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 852 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu zwiększeń i zmniejszeń poszczególnych funduszy PKZP, z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych wpływów
- 3) wysokości posiadanych wkładów przez poszczególnych członków kasy.

### **Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji.

Na stronie MA stan funduszu i jego zwiększenia, w korespondencji z kontem 015.

### **Konto 860 – „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na koniec roku obrotowego.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400,401, 402, 403, 404, 405, 409, 410;
- 2) przeniesienie kosztów zespołu „4” na wynik finansowy przez konto 490.
- 3) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych;
- 4) wartości sprzedanych towarów i materiałów;
- 5) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.
- 6) Strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych;
- 2) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 3) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

### **Konta pozabilansowe**

**W ewidencji pozabilansowej ujmowane są te zdarzenia, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyniku finansowego lecz ze względu na określone skutki lub potrzeby sprawozdawcze, kontrolne i rozliczeniowe wymagają odnotowania. Zawarte w ewidencji pozabilansowej dane nie są wykazywane w bilansie ani w rachunku zysków i strat ale mogą być wykazywane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, sprawozdawczości budżetowej na przykład:**

- 1) posiadanie obcych składników majątku w tym: środków trwałych;
- 2) postawienie środków trwałych w stan likwidacji.

**W ewidencji pozabilansowej ujmowane są także:**

- 1) płatności ze środków europejskich;
- 2) wydatki strukturalne;
- 3) plan wydatków budżetowych;
- 4) plan wydatków środków europejskich;
- 5) zaangażowanie wydatków budżetowych;
- 6) zaangażowanie środków europejskich.

**Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada jednostronnego zapisu. W systemie finansowo - księgowym SAP zapisy na kontach pozabilansowych wymagają dwustronnego zapisu. Zapis dokonywany jest w korespondencji z kontem technicznym 900-0-900.**

### Konto 900-0\* – „Konto techniczne”

Konta techniczne (KT) służące do księgowania pozabilansowych - 5 i 6 cyfra w numerze konta jest przypisana do rozliczeń z niżej wymienionych tytułów:

900-0-100 – KT - Rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych,  
W przypadku instytucji (tj. Poczty Polskiej, Izb Celnych, Stowarzyszeń, WITD)  
na stronie Wn ujmuje się zapisy:

- 1) należności tytułem sprzedaży kart opłaty drogowej  
na stronie Ma ujmuje się zapisy:
- 2) ewidencji płatności za sprzedane karty;
- 3) ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart;
- 4) ewidencji zwrotów niezależnych sprzedanych kart.

W przypadku pozostałych dystrybutorów:  
na stronie Wn ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji wydanych kart.  
na stronie Ma ujmuje się zapisy:
- dot. ewidencji płatności za wydane karty;
- dot. ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart;
- dot. ewidencji zwrotów niezależnych wydanych kart.

900-0-110 – KT - Rozliczenie rozrachunków z tytułu kart i opłat drogowych,

900-0-200 – KT - Środki trwałe w likwidacji,

900-0-300 – KT - Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – wydatki,

900-0-301 – KT- Przedpłaty , zaliczki, kaucje,

900-0-310 – KT - Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – dochody,

900-0-311 – KT - Przeksięgowanie dla korekt moduł FM dochody,

900-0-400 – KT - Rozliczenie z tytułu kar nałożonych przez WITD:

na stronie Wn ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji nałożonych kar przez WITD do roku 2013,

na stronie Ma ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji płatności do roku 2013 z tytułu nałożonych kar.

900-0-410 – KT - Rozliczenie rozrachunków z tytułu kar WITD nałożonych do roku 2013,

900-0-900 – KT - Techniczne konto pozabilansowe.

### Konto 900-1\* – „Rozrachunki i rozliczenie z tytułu opłat KSPO – elektronicznych, manualnych, kar i kaucji”

Konta służące do księgowania pozabilansowych rozrachunków i rozliczeń z kontrahentami z tytułu opłat elektronicznych i manualnych, kar i kaucji KSPO.

5 i 6 cyfra w numerze konta jest przypisana do rozliczeń z niżej wymienionych tytułów:

900-1-100 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – gotówka

900-1-200 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – karty płatnicze

900-1-300 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – karty flotowe

na stronie Wn ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji środków pobranych w Punktach Dystrybucyjnych i w Punktach Kontaktowych
- dot. ewidencji zwrotu środków dla użytkowników dokonywanych w Punktach Dystrybucyjnych i w Punktach Kontaktowych

na stronie Ma ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji płatności z tytułu elektronicznego poboru opłat

900-1-400 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – gotówka

900-1-500 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – karty debetowe/ karty kredytowe

900-1-600 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – karty flotowe

na stronie Wn ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji środków pobranych z poszczególnych kanałów płatności

na stronie Ma ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji płatności z tytułu manualnego poboru opłat.

900-1-700 – Rozrachunki z tyt. nałożonych kar przez GITD

Na stronie Wn ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji pobranej gotówki

Na stronie Ma ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar

900-1-800 – Rozrachunki z tyt. kaucji-ETC

Na stronie Wn ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji kaucji za OBU

Na stronie Ma ujmuje się zapisy:

- dot. ewidencji płatności z tytułu kaucji za OBU.

#### **Konto 914 – „Wpływy do KFD”**

Konto 914 służy do ewidencji wpływów do BGK na Krajowy Fundusz Drogowy przez GDDKiA lub inne podmioty gospodarcze. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się wpływy środków w podziale na tytuły i kontrahentów na podstawie otrzymanych potwierdzeń wpłat z BGK. Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymywanych z BGK. Na koniec roku obrotowego konto 914 nie wykazuje salda.

#### **Konto 964 – „Infrastruktura transportu i grunty w Zarządzie jst”**

Konto 964 służy do ewidencji wartości majątku, który z mocy ustawy o drogach publicznych (art. 10 ust. 5), przekazany jest do jednostek samorządu terytorialnego. Po zakończeniu zadania i zmiany kategorii odcinka drogi sporządzany jest protokół przekazania majątku oraz dowód PT (grupa „0” grunty i „2” infrastruktura transportu).

Na stronie Wn ujmuje się wartość majątku (pod datą sporządzenia dokumentu) przekazanego do jst. Na stronie Ma ujmuje się potwierdzenie (podpisanie) protokołu oraz dowodu PT.

Na koniec roku konto może wykazywać tylko saldo Wn, stanowiące wartość majątku nie potwierdzonego przez jednostki jst.

#### **Konto 965 – „Wartość udzielonych zamówień bez podatku VAT nieprzekraczających kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy o zamówieniach publicznych”**

Konto 965 służy do ewidencji wartości udzielonych zamówień publicznych bez podatku od towarów i usług (VAT), których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art.4 pkt. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Ewidencja nie dotyczy jednostek, w których przedmiotowe dane gromadzone są przez komórki ds. zamówień publicznych.

Ewidencja prowadzona jest na stronie Ma konta 965.

Na koniec roku obrotowego konto 965 nie wykazuje salda.

#### **Konto 966 – „Należności długoterminowe KFD”**

Konto 966 służy do ewidencji należności długoterminowych dotyczących Krajowego Funduszu Drogowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według typów dłużnych.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się należności długoterminowe w podziale na tytuły i kontrahentów.

Na stronie Ma konta 966 ewidencjonuje się przypadające na dany rok obrotowy należności z tytułu decyzji wieloletnich.

Konto 966 stosowane jest przez Oddziały, które nie prowadzą ewidencji na koncie 211.

Na koniec roku saldo konta 966 wykazuje stan niespłaconych decyzji wieloletnich.

#### **Konto 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.

Na koniec roku saldo konta wykazuje wartość aktualnych gwarancji otrzymanych od wykonawców.

#### **Konto 968 – „Zobowiązania warunkowe”**

Konto 968 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych.

Przez zobowiązanie warunkowe- w świetle art.3 ust.1 pkt 28 ustawy o rachunkowości – rozumie się obowiązek wykonania świadczeń ,których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Na stronie Ma tego konta będą ujmowane w/w zobowiązania warunkowe skierowane w formie pisemnej i nie stanowiące dowodu księgowego.

Na stronie Wn - wyksięgowanie zobowiązań.

Konto „zobowiązania warunkowe „ może wykazywać tylko saldo Ma.

### **Konto 969 – „Należności warunkowe”**

Konto 969 służy do ewidencji należności warunkowych.

Na stronie Wn tego konta będą ujmowane w/w należności warunkowe skierowane w formie pisemnej i nie stanowiące dowodu księgowego.

Na stronie Ma - wyksięgowanie należności.

Konto „należności warunkowe „ może wykazywać tylko saldo Wn.

### **Konto 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 płatności 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 płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Na koniec roku obrotowego konto 970 nie wykazuje salda.

### **Konto 971 – „Środki trwale w likwidacji”**

Konto 971 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji. Na koncie tym księguje się środki trwale, 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 972 – „Środki trwale obce”**

Konto 972 służy do ewidencji środków trwałych obcych – magazyn - rezerw mobilizacyjnych - składowane na terenie rejonów, będące własnością Ministerstwa Obrony Narodowej.

Saldo konta po stronie Wn wykazuje stan obcych środków trwałych.

### **Konto 973 – „Wydatki niekwalifikowalne 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.

### **Konto 974 – „Zmiany poziomu kwalifikowalności”**

Konto 974 służy do ewidencji zmian z tytułu zmiany poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg rachunkowych ale przed zamknięciem zadania. Źródło finansowania pozostaje bez zmian.

Zwiększenie wydatków ujmuje się na stronie Ma konta 974 m. in. według lat i źródeł finansowania.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wydatków kwalifikowalnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.

### **Konto 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.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

#### **Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między Oddziałami”**

Konto służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego w zakresie zmian w funduszu jednostki budżetowej.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

- 1) wartości środków trwałych i pozostałych środków trwałych przekazanych do Centrali lub Oddziału GDDKiA;
- 2) zrealizowanych płatności ze środków europejskich – przekazanych do Oddziału (dotyczy Centrali).

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu z tytułu:

- 1) wartości środków trwałych i pozostałych środków trwałych otrzymanych z Centrali lub Oddziału GDDKiA.
- 2) zrealizowanych (przez inne jednostki) płatności ze środków europejskich – (zestawienie otrzymane z Centrali)

Ewidencja do konta prowadzona jest wg poszczególnych jednostek – Centrali i Oddziałów.

#### **Konto 977 – „Przychody incydentalne”**

Konto 977 służy do ewidencji:

- kar umownych naliczonych wykonawcom z tytułu nienależytego wykonania umów,
- pozostałych przychodów incydentalnych (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 do KFD.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

#### **Konto 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.

#### **Konto 979 – „Wydatki nie związane z projektem”**

Konto 979 służy do księgowania wydatków nie związanych z projektem w przypadku konieczności wyksięgowania z kont księgowych przyporządkowanych do projektu.

Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 979.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów

#### **Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja analityczna do konta 980 jest prowadzona wg planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

#### **Konto 981 – „Plan finansowy wydatków niewygasających”**

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.

#### **Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”**

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

#### **Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”**

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość wydatków środków europejskich w danym roku.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

#### **Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”**

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

#### **Konto 985 – „Zmiana źródła finansowania”**

Konto 985 służy do ewidencji zmiany poziomu finansowania zadań po zamknięciu ksiąg rachunkowych. W szczególności dotyczy zmiany źródła finansowania (ostatnia cyfra) np. z 9 na 0 lub odwrotnie.

Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 985 w szczególności według lat i źródeł finansowania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów.

#### **Konto 986 – „Wynik finansowy dla kont pozabilansowych”**

Konto techniczne pozabilansowe służące do rozliczenia wyniku kont pozabilansowych.

Konto stosowane przez Centralę i Oddziały prowadzące ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP.

#### **Konto 987 – „Wydatki według kontraktów”**

Konto 987 służy do ewidencji poniesionych nakładów na realizowane zadania inwestycyjne w podziale na poszczególne kontrakty i wykonawców. Ewidencja pozabilansowa prowadzona jest do konta 081.

#### **Konto 988 – „Zwrot wydatków budżetu środków europejskich”**

Konto 988 służy do ewidencji zwrotu wydatków budżetu środków europejskich w podziale na poszczególne tytuły realizowanych programów.

**Konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym”**

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym – wkład krajowy oraz jego zmiany.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym – wkład krajowy i zgodnie z wymogami określony w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

**Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- 1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
- 2) wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym;

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

**Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

- 1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej;
- 2) plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- 1) wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Główny Księgowy GDDKIA  
z up.

mgr Katarzyna Gnyp  
Zastępca Dyrektora Biura Ekonomiczno-Finansowego

2015-02-20

p.o. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD  
mgr Inż. Ewa Tomala-Borućka

23.02.2015r.

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

1. W zasadach budowy kont i prowadzenia ewidencji w systemie finansowo - księgowym SAP, zwanym dalej „systemem SAP” zawarte są:

1) struktury kont syntetycznych, tj.:

- a) plan kont tworzony jest w transakcji FS00, która jest obsługiwana przez administratora modułu FI w Centrali. Jest on wspólny dla Centrali i Oddziałów GDDKiA prowadzących ewidencję księgową w systemie SAP, co zapewnia spójność numeracji kont. Przez jednostkę gospodarczą rozumie się Centralę lub Oddziały GDDKiA;
- b) dla GDDKiA w systemie SAP w module finansowo - księgowym (FI), zostało utworzonych 17 jednostek gospodarczych, przy użyciu następującej symboliki: GDXX, gdzie „XX” to numer Centrali lub Oddziału GDDKiA. Poszczególnym jednostkom gospodarczym przyporządkowane zostały następujące oznaczenia:

- GD00 – Centrala,
- GD01 – Oddział w Białymstoku,
- GD02 – Oddział w Bydgoszczy,
- GD03 – Oddział w Gdańsku,
- GD04 – Oddział w Katowicach,
- GD05 – Oddział w Kielcach,
- GD06 – Oddział w Krakowie,
- GD07 – Oddział w Lublinie,
- GD08 – Oddział w Łodzi,
- GD09 – Oddział w Olsztynie,
- GD10 – Oddział w Opolu,
- GD11 – Oddział w Poznaniu,
- GD12 – Oddział w Rzeszowie,
- GD13 – Oddział w Szczecinie,
- GD14 – Oddział w Warszawie,
- GD15 – Oddział we Wrocławiu,
- GD16 – Oddział w Zielonej Górze,

c) konta księgowe zdefiniowano wg układu: XXX-X-XXX (9 znaków). Pierwsze trzy znaki oznaczają numer konta syntetycznego zgodnego z Zakładowym Planem Kont, znak piąty określa konto analityczne (jeden znak), znaki od 7 do 9 oznaczają uszczegółowienie do kont analitycznych. Konta księgi głównej (KG) są danymi podstawowymi modułu finansowo - księgowego (FI), definiowanymi w ramach planu kont i jednostki gospodarczej. Numer konta nie wskazuje klasyfikacji budżetowej. W systemie finansowo - księgowym SAP wskazanie klasyfikacji budżetowej odbywa się według zasad opisanych w punkcie 3 załącznika nr 6 do zarządzenia. Natomiast wykonanie dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) prezentowane jest w raportach generowanych z systemu finansowo - księgowego opisanego w pkt. 5 załącznika nr 6 do zarządzenia.

- d) konto księgi głównej (KG) może służyć do automatycznych księgowania ustawionych w konfiguracji i/lub do codziennych księgowania ręcznych;
- e) na polecenie Głównego Księgowego lub osoby upoważnionej przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, uprawniony użytkownik – administrator FI – wprowadza nowo utworzone konto do systemu. Nowe konta rachunków bankowych wymagają dodatkowo konfiguracji ustawień bankowych,
- f) konto już utworzone w systemie SAP w module finansowo - księgowym (FI), na którym ewidencjonowane były operacje gospodarcze - w przypadku zmiany przepisów nie podlega likwidacji. Przedmiotowe konto zostaje zablokowane do księgowania przez administratora modułu FI w Centrali. Blokowanie konta do księgowania ustawia się również w przypadku stwierdzenia, że konto księgi głównej (KG) nie powinno być dalej używane,
- g) Centrala i Oddziały GDDKiA pracujące w systemie SAP, posiadają jeden plan kont, z tym że identyfikacja operacji ujmowanych w księgach dokonywana jest po jednostce gospodarczej;
- h) dla kont służących do rozrachunków wewnętrznych utworzony został kontrahent „Oddział”. Kontrahenci z numeracją od 50000 do 50016 przedstawioną na poniższym ekranie używani są przez Centralę, natomiast Oddziały GDDKiA używają wyłącznie kontrahenta o numerze 50000:

Odbiorca	JG	Konto zb.	Szuk. ciąg	Kod poczt.	Miejscowość	Nazwa 1
50000	G000	246-1-000	CENTRALA	00-874	WARSZAWA	GDDKiA CENTRALA
50000	GD14	246-1-000	CENTRALA	00-874	WARSZAWA	GDDKiA CENTRALA
50001	G000	246-1-000	O/BIAŁYSTO	15-703	BIAŁYSTOK	GDDKiA O/BIAŁYSTOK
50002	G000	246-1-000	O/BYDGOSZC	85-085	BYDGOSZCZ	GDDKiA O/BYDGOSZCZ
50003	G000	246-1-000	O/GDAŃSK	80-354	GDAŃSK	GDDKiA O/GDAŃSK
50004	G000	246-1-000	O/KATOWICE	40-016	KATOWICE	GDDKiA O/KATOWICE
50005	G000	246-1-000	O/KIELCE	25-950	KIELCE	GDDKiA O/KIELCE
50006	G000	246-1-000	O/KRAKÓW	31-542	KRAKÓW	GDDKiA O/KRAKÓW
50007	G000	246-1-000	O/LUBLIN	20-075	LUBLIN	GDDKiA O/LUBLIN
50008	G000	246-1-000	O/ŁÓDŹ	90-056	ŁÓDŹ	GDDKiA O/ŁÓDŹ
50009	G000	246-1-000	O/OLSZTYN	10-083	OLSZTYN	GDDKiA O/OLSZTYN
50010	G000	246-1-000	O/OPOLE	45-085	OPOLE	GDDKiA O/OPOLE
50011	G000	246-1-000	O/POZNAŃ	60-763	POZNAŃ	GDDKiA O/POZNAŃ
50012	G000	246-1-000	O/RZESZÓW	35-111	RZESZÓW	GDDKiA O/RZESZÓW
50013	G000	246-1-000	O/SZCZECIN	70-340	SZCZECIN	GDDKiA O/SZCZECIN
50014	G000	246-1-000	O/WARSZAWA	03-808	WARSZAWA	GDDKiA O/WARSZAWA
50015	G000	246-1-000	O/WROCŁAW	53-139	WROCŁAW	GDDKiA O/WROCŁAW
50016	G000	246-1-000	O/ZIELONA	65-078	ZIELONA GÓRA	GDDKiA O/ZIELONA GÓRA

Ekran nr 1. Kontrahent „Oddział” utworzony dla celów rozrachunków wewnętrznych

- i) pole „jednostka gospodarcza” jest domyślnie wypełniane przez system zgodnie z przypisaniem do Oddziału GDDKiA oraz uprawnieniami danego użytkownika w systemie;

2) dane podstawowe kont księgi głównej (KG) definiowane w ramach planu kont, które obejmują:

a) **Typ/Oznaczenie:** przyporządkowanie do grupy kont, określenie konta jako: konto wynikowe/bilansowe, krótki tekst, nazwa konta:

**Konto KG Wyświetlanie: Centralnie**

Edycja struktury bilansu/RZIS Edycja zestawu Edycja rodzaju kosztów

Konto KG: 081-0-000 Środki trwałe w budowie - Inwestycje drogowe  
Jednostka gosp.: G000 GDDKIA - Centrala

Typ/Oznaczenie Dane sterowania Wprowadz./Bank/Odset Pojęcia/Tłumaczenia Infor...

**Sterowanie w planie kont**

Grupa kont: Grupa kont dla zespołu 0 C

Konto wynikowe

**Sterowanie szczegółowe - konta wynikowe**

Typ konta wynik. [ ]  
Obszar funkcjonalny [ ]

Konto bilansowe

**Oznaczenie**

Krótki tekst: Śr. trw. w bud. inwes  
Opis konta KG: Środki trwałe w budowie - inwestycje drogowe

**Dane konsolidacji w planie kont**

Spółka partnerska [ ]

Ekran nr 2. Dane podstawowe konta KG w zakładce Typ/Oznaczenie

b) **Dane sterowania:** zawiera m.in.: walutę konta, określenie czy jest to konto zbiorcze, znacznik ustawiający, czy jest możliwe rozliczanie pozycji pojedynczych na tym koncie:

**Konto KG Wyświetlanie: Centralnie**

Edycja struktury bilansu/RZIS Edycja zestawu Edycja rodzaju kosztów

Konto KG: 081-0-000 Środki trwałe w budowie - Inwestycje drogowe  
Jednostka gosp.: G000 GDDKIA - Centrala

Typ/Oznaczenie **Dane sterowania** Wprowadz./Bank/Odset Pojęcia/Tłumaczenia Infor...

**Sterowanie kontem w jednostce gospodarczej**

Waluta konta: PLN Polski złoty

Tylko salda w walucie kraj.

Kategoria podatku: [ ]

Dozwolone księg. bez podatku.

Alternatywny numer konta: [ ]

**Zarządzanie kontami w jednostce gospodarczej**

Obsługa nierozl. pozycji

Wyświetl. poz. poj.

Klucz sortowania: [ ]

Grupa uprawnień: [ ]

Ekran nr 3. Dane podstawowe konta KG w zakładce Dane sterowania

- c) **Wprowadzenie/Bank/Odsetki:** określenie statusu konta – czyli wskazanie, które dane podczas księgowania mają być wypełniane opcjonalnie, a które obowiązkowo. Również określenie czy dane konto ma być istotne dla przepływów pieniężnych. Przy kontach dotyczących rachunków bankowych wskazanie banku związanego z tym kontem oraz rachunku bankowego – symbolami ID konta; ID konta bankowego (identyfikator konta):

Ekran nr 4. Dane podstawowe konta KG w zakładce Wprowadz./Bank/Odsetk.

- d) **Pojęcie/Tłumaczenie:** oznaczenie języka i słów kluczowych definiowanych w tym języku:

Ekran nr 5. Dane podstawowe konta KG w zakładce Pojęcie/Tłumaczenie

- e) **Informacje:** data utworzenia (wpisy automatyczne), nazwa użytkownika (wpisy automatyczne):

Ekran nr 6. Dane podstawowe konta KG w zakładce Informacje

2. Numeracja dokumentów finansowo - księgowych jest odrębna dla każdej jednostki gospodarczej oraz dla każdego rodzaju dokumentu. Zakresy numerów są zależne od roku obrotowego i są ustawiane przez administratora modułu FI w Centrali osobno dla każdej jednostki gospodarczej.  
Poniżej zostały przedstawione rodzaje dokumentów dostępne w systemie SAP:

Rodzaj	Oznaczenie
AM	Księgowania amort.
AS	Księg. akt. trw.
BO	Bilans Otwarcia
DK	Faktura koryg. dost.
DL	Delegacje
DP	Dokument dostawcy
DR	Dokument rozlicz.
DW	Płatność dostawcy
DZ	Faktura dost.-zakup
FW	Faktura Wewnętrzna
KG	Dokum. konta KG
KP	Kasa przyjmie
KR	Płatność dostawcy
KW	Kasa wyda
LP	Lista płac
LR	Lista płac-rozrach.
NK	Nota księgową
NO	Nota odsetkowa
OK	Faktura koryg. odbior
OP	Dokument odbiorcy
OS	Faktura odb.-sprzed.
OW	Płatność odbiorcy
OZ	Zezwolenia
PA	Przeksięg-Automat
PI	Pisma
PK	Polecenie księgow.
RF	Rozlicz. refaktury
RK	Korekta Faktury
RV	Transfer faktury
SK	Dokument kasowy
ST	Storno dokumentu
WB	Wyciąg bankowy
ZZ	Żądanie zaliczki

Ekran nr 7. Rodzaje dokumentów w systemie SAP



3. Księgowanie wydatków i dochodów budżetowych dokonuje się w następujący sposób:

- 1) zawarte umowy i inne dokumenty księgowe podlegają rejestracji w systemie SAP, co oznacza dokonanie rezerwacji środków zgodnie z planem wydatków tzn. podany jest rozdział i paragraf wydatków, zadanie, źródło finansowania oraz jednostka (Centrala lub Oddział);
- 2) podczas księgowania faktury w polu „Rezer. środków” wprowadzany jest numer rezerwacji środków, która jest dokumentem zaangażowania, co powoduje, że z automatu w księgach rachunkowych pojawiają się dane zawarte w dokumencie zaangażowania (konto 998) takie jak:
  - a) pozycja finansowa (=dział, rozdział, paragraf),
  - b) stanowisko finansowe (=komórka organizacyjna),
  - c) obszar funkcjonalny (=źródło finansowania),
  - d) nr zlecenia (=zadanie),
  - e) MPK (=stanowisko finansowe):

Wyświetlanie dokumentu: Pozycja 001			
Dalsze dane			
Konto KG	402-4-000	Ingi obce	
Jednostka gosp.	G000	GDDKIA - Centrala	
			Nr dok. 100059
Pozycja 1 / Księg. na str. 'Wn' / 40			
Kwota	17.667,50	PLN	
Dekretacje dodatkowe			
Rezer. środków	110003939 3	Obszar funkc.	BANPNK
Pozycja finans.	600.60012.04300+030	Sieć	5010181 0020
Stanowisko fin.	AC.BOA.WI	MPK	AC.BOA.WI
Nr zlecenia	1000000		
Data waluty	28.01.2013	Data pods.	
Przypisanie	BRUTTO		
Opis	*usł.serwisowa FV DSFA/FY13/01/0016 &4300		Opisy

Ekran nr 8. Pozycja dokumentu FI z referencją do dokumentu zaangażowania

Po dokonaniu zapłaty, przy pomocy narzędzia do automatycznych płatności, następuje rozliczenie dokumentu, co widoczne jest w polu „Rozliczenie” Widoczny jest także numer dokumentu rozliczeniowego:

Wyswietlanie dokumentu: Pozycja 002	
Dalsze dane	
Dostawca	50 Dybkowski Jerzy
Konto KG	234-0-000
JG	G000 MARYSIŃSKA
GDDKiA - Centrala	WARSZAWA
Nr dok.	100058
Pozycja 2 / Faktura / 31	
Kwota	128,00 PLN
Dane dodatkowe	
Podst. skon.	128,00 PLN
War. płatn.	00PN
Dni/Proc.	0 0,000 % 0 0,000 % 0
Data pods.	22.01.2013
Ustalony	
Blok. płatn.	B
Faktura ref.	/ / 0
Forma płatn.	
Rozliczenie	22.01.2013 / 9701476
Przypisanie	ZAL NA WYD 4300
Opis	*Myjnia WY9724C,WY88283 fv 29/01 84300
	Opisy

Ekran nr 9. Pozycja dokumentu FI z danymi dotyczącymi zapłaty i rozliczenia dokumentu FI

Płatności generowane są automatycznie. W momencie zapłaty - zejście z konta bankowego - rozrachunek jest automatycznie rozliczany, co oznacza, że status tego dokumentu widnieje jako zapłacony, dzięki czemu powstaje wykonanie w paragrafie, który został wskazany w dokumencie źródłowym jako pozycja finansowa oraz na użytych w tym samym dokumencie innych obiektach, które dodatkowo wskazują nam także źródło finansowania, zadanie i komórkę organizacyjną.

Dokument, który nie został rozliczony z zapłatą, jest również widoczny w systemie w ten sam sposób (z paragrafami itp.) tylko z innym statusem. Dane w zaksięgowanych dokumentach zawsze są widoczne w ten sam sposób, natomiast dokumenty różnią się statusami – te, które są rozliczone z Wyciągiem Bankowym automatycznie generują status dokumentu płatność, co jest równoznaczne z wykonaniem wydatków w Rb-28.

4. Wycena niezrealizowanych różnic kursowych dla nierozliczonych zobowiązań i należności dokonuje się w następujący sposób:

- 1) program wyceny uruchamia się za pomocą transakcji FAGL\_FC\_VAL. Wycena jest wykonywana dla wszystkich pozycji pojedynczych dostawców i odbiorców w walutach obcych, które są nierozliczone na dzień wyceny;
- 2) po uruchomieniu transakcji FAGL\_FC\_VAL pojawia się ekran, na którym należy wypełnić w poniżej przedstawiony sposób poszczególne zakładki. Raport należy najpierw uruchomić w przebiegu testowym, żeby mieć możliwość sprawdzenia poprawności danych:

Wycena w walucie obcej			
<input type="button" value="↶"/> <input type="button" value="↷"/> <input type="button" value="↵"/> <input type="button" value="↶"/>			
Ogólne wybory			
Jednostka gosp.	G000	do	<input type="button" value="↶"/>
Termin wyceny	30.06.2013		
Obszar wyceny	WB		

Ekran nr 10. Kryteria wyboru na ekranie selekcji transakcji FAGL\_FC\_VAL

Księgowania	Poz. nierozl.	Salda KG	Pozostałe
<input type="checkbox"/> Tworzenie księgowania			
Nazwa pakietu wsadowego		WYCENA 06/13	
<input type="checkbox"/> Tworzenie pakietu wprowadzania wsadowego tylko w przypadku błędów			
Data dokumentu		30.06.2013	
Data księgowania		30.06.2013	
Okres sprawozdawczy		06	
Data księgowania stoma		01.07.2013	
Okres spr. stoma		07	
<input checked="" type="checkbox"/> Pon. ustawianie wyceny			
Przyczyna wycofania (Salda)			
Dla wyceny salda konta KG			
<input checked="" type="checkbox"/> Stom. księgowania			

Ekran nr 11. Kryteria wyboru dla zakładki „Księgowania” na ekranie selekcji transakcji FAGL\_FC\_VAL

- 3) po sprawdzeniu poprawności danych w raporcie wygenerowanym z transakcji FAGL\_FC\_VAL użytkownik powinien wygenerować raport ponownie w przebiegu rzeczywistym uwzględniając dodatkowe kryterium w zakładce „Księgowania”:

<input checked="" type="checkbox"/> Tworzenie księgowania
---

Ekran nr 12. Dodatkowe kryterium wyboru dla zakładki „Księgowania” na ekranie selekcji transakcji FAGL\_FC\_VAL po sprawdzeniu danych w raporcie

Księgowania	Poz. nierozl.	Salda KG	Pozostałe
<input type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. kont KG			
Konto KG		do	<input type="button" value="↶"/>
Klucz różnic kursowych		do	<input type="button" value="↶"/>
<input checked="" type="radio"/> Brak kont PM/PF			
<input type="radio"/> Wycena kont PM/PF			
<input type="radio"/> PM/PF z danymi FI			
Koszty dost. PM/PF		do	<input type="button" value="↶"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. dostawców			
Dostawca		do	999999999
<input checked="" type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. odbiorców			
Odbiorca		do	999999999
Konto zbiorcze		do	<input type="button" value="↶"/>
Numer dokumentu		do	<input type="button" value="↶"/>
Waluta		do	<input type="button" value="↶"/>

Ekran nr 13. Kryteria wyboru dla zakładki „Poz. nierozl.” na ekranie selekcji transakcji FAGL\_FC\_VAL

Księgowania   Poz. nierozl.   **Salda KG**   Pozostałe

Wycena salda kont KG

Konto KG  do  ↕

Klucz różnic kursowych  do  ↕

Wycena kont ZIS

Tylko wycena salda okres.

Waluta  do  ↕

Ekran nr 14. Kryteria wyboru dla zakładki „Salda KG” na ekranie selekcji transakcji FAGL\_FC\_VAL

Księgowania   Poz. nierozl.   Salda KG   **Pozostałe**

Wariant listy

Dodatkowy nagłówek

Alternatywny numer konta

Nazwa pliku dla wyciągu

Docel. jed. gosp.

Zapamiętanie logu

Wyprowadzanie logu

Ekran nr 15. Kryteria wyboru dla zakładki „Pozostałe” na ekranie selekcji transakcji FAGL\_FC\_VAL

5. Raporty generowane w systemie SAP:

- 1) dziennik dokumentów generowany jest po zamknięciu ksiąg za dany okres obrotowy z transakcji S\_ALR\_87012287 w formie elektronicznej i zapisywany na nośniku danych. Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji:

Dziennik dokumentów			
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>			
Jednostka gospodarcza	2000	do	<input type="checkbox"/>
Numer dokumentu		do	<input type="checkbox"/>
Rok obrotowy	2013	do	<input type="checkbox"/>
Księga	01.		
Ogólne ograniczenia			
Data księgowania	01.06.2013	do	30.06.2013
Numer referencyjny		do	<input type="checkbox"/>
Dalsze ograniczenia			
Konto KG		do	<input type="checkbox"/>
Grupa kont		do	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Uwzględnianie dokumentów statystycznych			
Sterowanie przebiegiem programu			
<input checked="" type="checkbox"/> Przebieg testowy			
Sterowanie wyprawdaniem: Linia nagłówka			
<input type="checkbox"/> Krótki nagłówek			
<input checked="" type="checkbox"/> Wyprawdanie okresu wyboru			
<input type="checkbox"/> Wyprawd. ID podatku VAT			
Dodatkowy nagłówek: <input type="text"/>			
Sterowanie wyprawdaniem: Lista			
<input checked="" type="radio"/> Wyprawd. wszystkich stron			
<input type="radio"/> Tylko arkusze sum			
<input type="radio"/> Tylko pozycje pojedyncze			
<input checked="" type="checkbox"/> Wyprawdanie informacji wglądu KG			
<input type="checkbox"/> Wyprawd. tekstu poz. dokum.			
<input type="checkbox"/> Wyprawdzenie alternatywnego numeru konta			
<input type="checkbox"/> Konto zbiorcze zamiast konta księgi pomocniczej			
<input type="checkbox"/> Nie wyprawd. daty CPU			
Szczeg. wypr. tekstu DanPodst <input type="text" value="4"/>			
<input checked="" type="checkbox"/> Wypraw. numeru dokum. oblicz.			
Sterowanie wyprawdaniem: Sumy, sortowanie i agregacja			
<input checked="" type="checkbox"/> Podsumowania stron			
<input type="checkbox"/> Sumy wg daty księgowania			
Wskaźnik sortowania <input type="text" value="2"/>			
<input type="checkbox"/> Agregacja dokumentu			
<input type="checkbox"/> Agregacja działów gosp.			
Obsługa specjalna księgowi zamykających - poprz. rok			
Specjalny rodzaj dokumentu	<input type="checkbox"/>	do	<input type="checkbox"/>
Specjalne dokumenty daty CPU	01.06.2013	do	30.06.2013
Ster. wydrukiem			
<input type="checkbox"/> Oddzielanie list			
<input type="checkbox"/> Utworzenie wiersza mikrofisz			
<input type="checkbox"/> Dostępna lista			

Ekran nr 16. Ekran selekcji transakcji S\_ALR\_87012287

- 2) zestawienie obrotów i sald generowane jest po zamknięciu ksiąg za dany okres obrotowy z transakcji Y\_DEV\_15000003 w formie elektronicznej, a następnie drukowane z systemu. Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji:

<b>Salda i obroty kont KG</b>			
<input type="button" value="🔍"/> <input type="button" value="📄"/> <input type="button" value="📑"/>			
<b>Wybór konta KG</b>			
Plan kont	GDDK	do	<input type="text"/>
Konto KG	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Jednostka gospodarcza	GD00		
<b>Wybór poprzez pomoc wyszuk.</b>			
ID pomocy wyszuk.	<input type="text"/>		
Szukany ciąg znaków	<input type="text"/>		
<b>Wybór obrotów</b>			
Rok obrotowy	2013	do	<input type="text"/>
Dział gospodarczy	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Typ waluty	<input type="text"/>		
Księga	<input type="text"/>		
<b>Okresy sprawozdawcze</b>			
	6	do	6
<input type="radio"/> Konta bilansowe <input type="radio"/> Konta pozabilansowe <input checked="" type="radio"/> Wszystkie konta			
<b>Wydruk kont bez księgowañ</b>			
<input type="checkbox"/>			
Dodatkowy nagłówek <input type="text"/>			
Konta pozabilansowa	900-0-000	do	999-9-999

Ekran nr 17. Ekran selekcji transakcji Y\_DEV\_15000003

Raport ten można wygenerować również osobno dla kont bilansowych lub pozabilansowych poprzez zaznaczenie właściwej opcji na ekranie wyboru:

<input checked="" type="radio"/> Konta bilansowe	<input type="radio"/> Konta bilansowe
<input type="radio"/> Konta pozabilansowe	<input checked="" type="radio"/> Konta pozabilansowe
<input type="radio"/> Wszystkie konta	<input type="radio"/> Wszystkie konta

Ekran nr 18. Opcje generowania raportu w transakcji S\_ALR\_87012287

*Opuy*

- 3) raport pozycji pojedynczych kont Księgi Głównej oraz salda kont rozrachunkowych wyświetlane są w transakcji FAGLL03. Poniżej został przedstawiony ekran selekcji dla tej transakcji:

**Konta KG - Lista pozycji pojedynczych Wgląd KG**

Wydruk Wybór księgi Wgląd wprowadz. Źródła danych

Wybór konta KG

Konto KG  do

Jednostka gospodarcza GD00 do

Wybór poprzez pomoc: wyszuk.

ID pomocy wyszuk.

Szukany ciąg znaków

Wybór pozycji:

Status

Pozycje nierozlicz.

Nierozliczone na dzień 30.06.2013

Pozycje rozliczone

Data rozliczenia  do

Nierozliczone na dzień

Wszystkie pozycje

Data księgowania  do

Rodzaj


Księga OL

Wyprowadzanie listy

Układ UU ROZR.

Maksymalna liczba pozycji

Ekran nr 19. Ekran selekcji transakcji FAGLL03

Na ekranie selekcji transakcji FAGLL03 użytkownik może samodzielnie określić zakres kont KG, które mają zostać wyświetlone lub skorzystać z gotowych wariantów wyświetlania raportu, które wyświetlą się po wciśnięciu ikonki  „Odczyt wariantu”:

PRD(1)/100 ABAP: Katalog wariantów programu FAGL\_ACCOUNT\_...

Katalog wariantów programu FAGL\_ACCOUNT\_ITEMS\_GL

Nazwa wariantu	Krótki opis
<input checked="" type="checkbox"/> K.TECHN.KG WP	KONTA TECH BANKOWE WPLYWY
<input checked="" type="checkbox"/> KONTA TECH	KONTA TECH BANKOWE wydatki
FILTR POZ	Filtrowanie pozycji finan.
KOSZTY ANALIT.	uzg.kosztów w paragr.
SAP&AUDIT	System inform. audytu (AIS)
UU ROZR.DOST	UU Rozr.dostawcy Rb-Z
UU ROZR.ODB.	UU Rozr.Odbiorcy Rb-N
UU ROZRACHUNKI	UU rozr - wszystkie Rb-N/Z
UU ZOB.RB-2B	UU zobowiązania RB-2B
UZG.ASORT.	UZG.asort.

Ekran nr 20. Lista wariantów wyświetlania raportów w transakcji FAGLL03

Ponadto ekran selekcji zapewnia różne opcje dotyczące wyboru okresu za jaki ma być wygenerowany raport, konieczne jest w takim wypadku zaznaczenie jednej z trzech możliwości:

<input checked="" type="radio"/> Pozycje nierozlicz.	
Nierozliczone na dzień	30.06.2013

Ekran nr 21. Wybór pozycji nierozliczonych na dany dzień na ekranie selekcji transakcji FAGLL03

<input checked="" type="radio"/> Pozycje rozliczone			
Data rozliczenia	01.06.2013	do	30.06.2013
Nierozliczone na dzień			

Ekran nr 22. Wybór pozycji rozliczonych za dany okres na ekranie selekcji transakcji FAGLL03

<input checked="" type="radio"/> Wszystkie pozycje			
Data księgowania	01.06.2013	do	30.06.2013

Ekran nr 23. Wybór wszystkich pozycji za dany okres na ekranie selekcji transakcji FAGLL03

Raport wygenerowany z transakcji FAGLL03 wyświetla pojedyncze dokumenty zaksięgowane w okresie wybranym na ekranie selekcji. Może być on wyświetlany w dowolnych wariantach w zależności od potrzeb użytkownika. Oznacza to, że użytkownik może dowolnie wyświetlać lub ukrywać kolumny raportu, oraz sortować, filtrować i sumować wyświetlone dane;

- 4) salda kont rozrachunkowych wyświetlane są w transakcji FAGLB03. Poniżej został przedstawiony ekran selekcji dla tej transakcji:

<b>Wyświetlanie sald kont KG</b>			
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Włączenie list roboczych <input type="checkbox"/> Wybór księgi			
Numer konta	201-0-000	do	
Jednostka gosp.	G000	do	
Rok obrotowy	2013		
Księga	01		

Ekran nr 24. Ekran selekcji transakcji FAGLB03

Na ekranie selekcji transakcji FAGLB03 w polu „Numer konta” użytkownik może wybrać raport dla pojedynczego konta KG lub zakresu kont KG.



Wygenerowany w transakcji FAGLB03 raport wyświetla się następująco:

**Wyświetlanie salda kont KG dla księgi 0L**

Waluta dokumentu | 
  Waluta dokumentu | 
  Waluta dokumentu | 
  Konto pojedyncze

Numer konta: 201-0-000 Rozr. z dost. wal.kr  
 Jednostka gosp.: GDDO GDDKIA - Centrala  
 Rok obrotowy: 2013

Wyświetl. dalszych cech  
 wszystkie dokumenty w walucie \* Waluta wyświet. PLN Waluta jednostki gos

Okres	Wn	Ma	Saldo	Skumulowane saldo
Przen. salda				1.354.714,91-
1	2.685.353,49	6.662.477,93	3.977.124,44-	5.331.839,35-
2	6.497.116,58	2.234.686,93	4.262.429,65	1.069.409,70-
3	3.667.120,92	6.355.129,22	2.688.008,30-	3.757.418,00-
4	6.717.179,65	4.469.395,78	2.247.783,87	1.509.634,13-
5	18.316.819,30	18.018.196,57	298.622,73	1.211.011,40-
6	4.048.054,97	4.024.977,33	23.077,64	1.187.933,76-
7			42.405,40	1.145.528,36-
8				1.145.528,36-
9				1.145.528,36-
10				1.145.528,36-
11				1.145.528,36-
12				1.145.528,36-
13				1.145.528,36-
14				1.145.528,36-
15				1.145.528,36-
16				1.145.528,36-
Suma	41.974.050,31	41.764.863,76	209.186,55	1.145.528,36-

Ekran nr 25. Raport salda kont KG wygenerowany z transakcji FAGLB03

Ponadto użytkownik ma możliwość „klikania” się w poszczególne kwoty raportu w celu sprawdzenia jakie dokumenty składają się na wartości wykazane w raporcie. Kliknięcie na wybraną kwotę spowoduje uruchomienie w nowym oknie dodatkowego raportu wyświetlającego pojedyncze dokumenty zaksięgowane w danym okresie:

**Konta KG - Lista pozycji pojedynczych Wgląd KG**

Wszystkie pozycje  
 Zakres kont KG: 201-0-000

02.07.2013  
 16:16:46  
 GDDKIA - Centrala  
 Rozr. z dost. wal.kr  
 1  
 BZCZARNECKA  
 Rozr. z dost. kraj. z cyt.dostaw i usł. [D0] 201-0-000

Po	Przypisanie	Nr dokum.	DG	Rodz	Data dok.	KK	Kwota w Wkr	WalKr	Pd	Dok. rozl.	Centr Zysku	Segment	Opis
	20130122	200024	DW	01.02.2013	25		15.278,69	PLN		200024			*Tel.telekomunikacyjIne
	20130114	200025	DW	01.02.2013	25		60.093,33	PLN		200025			*Czynsz za 01/2013 ITP
	20130114	200026	DW	01.02.2013	25		33.414,83	PLN		200026			*Czynsz za 01/2013 ITP
	20130114	200027	DW	01.02.2013	25		376.403,74	PLN		200027			*Czynsz za 01/2013 OPT
	20121231	200028	DW	01.02.2013	25		40.286,10	PLN		200028			Energia elektr. FV OPT
	20121231	200029	DW	01.02.2013	25		4.135,26	PLN		200029			Wsparcie techniczne FV
	20121231	200030	DW	01.02.2013	25		103.909,96	PLN		200030			Zarządz.mieruch.Szkocz
	20130131	200031	DW	01.02.2013	25		786,63	PLN		200031			*Art.biurowe-FV6/00419,
	20130131	200031	DW	01.02.2013	25		247,30	PLN		200031			*Art.biurowe-FV6/00419,
	20130131	200031	DW	01.02.2013	25		43,65	PLN		200031			*Art.biurowe-FV6/00419,
	20130117	200032	DW	01.02.2013	25		2.091,00	PLN		200032			*Bótkaz w konferencji-1
	20130117	200034	DW	04.02.2013	25		0,08	PLN		200034			*Bótkaz w konferencji-1
	20130117	200034	DW	04.02.2013	25		3.597,25	PLN		200034			*Bótkaz w konferencji-1
	20130131	200035	DW	04.02.2013	25		4.755,70	PLN		200035			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130131	200037	DW	04.02.2013	25		187,79	PLN		200037			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130131	200038	DW	04.02.2013	25		155,30	PLN		200038			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130131	200039	DW	05.02.2013	25		2.104,61	PLN		200039			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130131	200039	DW	05.02.2013	25		9.313,16	PLN		200039			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130122	200040	DW	05.02.2013	25		21.508,40	PLN		200040			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130122	200041	DW	05.02.2013	25		4.511,52	PLN		200041			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20121231	200042	DW	05.02.2013	25		123,00	PLN		200042			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130131	200043	DW	05.02.2013	25		758,02	PLN		200043			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20121231	200044	DW	05.02.2013	25		23.447,00	PLN		200044			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20121231	200045	DW	05.02.2013	25		423.319,65	PLN		200045			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130129	200046	DW	06.02.2013	25		367,77	PLN		200046			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130129	200047	DW	06.02.2013	25		2.134,00	PLN		200047			*Bilet loc.-DAN-Dubii
	20130131	200048	DW	06.02.2013	25		1.599,00	PLN		200048			*Bilet loc.-DAN-Dubii

Ekran nr 26. Raport pozycji pojedynczych konta KG uruchomiony po kliknięciu na pojedynczą wartość w raporcie salda kont KG wygenerowanym z transakcji FAGLB03

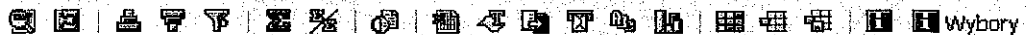
- 5) raport wykonania dochodów budżetowych generowany z transakcji Z130D. Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji:

Dziennik dokumentów			
Klasyfikacja  Źródła danych			
Obszar finansowy			
Obsz. fin.	GDDK		
Dekretacja FM			
Fundusz	do		lub grupy
Stanowisko finansowe	do		lub grupy
Termin	25.06.2013		
Pozycja finansowa	do		lub grupy
Rok: Pozycja fin.	2013		
Wariant	000		
Obszar funkcjonalny	do		lub grupy
Program budżetowy	do		lub grupy
<input type="checkbox"/> Dekretacja nadrzędne <input type="checkbox"/> Dekretacja podrzędne			
Obligo/rzecz.			
Rok obrotowy/okres	2013	1	do 2013 6
Optymalizacja dostępu do bazy danych			
Maks. liczba wystap.			
Obligo/rz.			
Jednostka gosp.	GDDK	do	
Konto KG		do	
Numer dokumentu		do	
Nr dokumentu refer.		do	
Operacja		do	
Typ w.		do	

Ekran nr 27. Ekran selekcji transakcji Z130D

Raport wygenerowany w transakcji Z130D prezentowany jest w układzie paragrafowym:

### Dziennik dokumentów


Wybory

## Konto 130 – wykonanie planu dochodów budżetowych

**Jednostka gosp.** GD00  
**Obszar finansowy** GDDK  
**Rok: Pozycja fin.** 2013  
**Pozycja finansowa** 600.60005.D0580+000 do 600.60005.D0580+ZZZ ...  
**Stanowisko finansowe** AC.00 ...  
**Fundusz**  
**Układ** /PARAGRAF  
  
**Użytkownik** BCZARNECKA  
**Data/godz.** 09.07.2013 11:49:57  
 Raport za okres od 01.2013 do 06.2013

Rozdział	Paragraf	Σ	Budżet płatniczy WOF
600.60011	D0580		2.166.301,81-
	D0690		0,00
	D0970		0,00
600.60011		**	2.166.301,81-
600.60012	D0570		4.787,98-
	D0580		35.932,87-
	D0690		3.169.266,57-
	D0750		981.415,18-
	D0830		0,00
	D0870		2.159.403,70-
	D0920		1.001.938,56-
	D0970		5.200.828,00-
600.60012		**	12.553.572,86-
600.60093	D0870		0,00
	D0970		8.081.721,08-
600.60093		**	8.081.721,08-
600.60094	D0750		32.731,56-
	D0830		170.999,73-
	D0920		9,50-
	D0970		0,00
600.60094		**	203.740,79-
752.75212	D0750		0,00
752.75212		**	0,00
		***	23.005.336,54-

Ekran nr 28. Raport z wykonania dochodów budżetowych wygenerowany z transakcji Z130D

*Handwritten signature*

- 6) raport wykonania wydatków budżetowych generowany z transakcji Z130W.  
Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji:

<b>Dziennik dokumentów</b>			
Obszar finansowy			
Obsz. fin.	GDPR		
Dekretacja FM			
Fundusz	do		lub grupy
Stanowisko finansowe	do		lub grupy
Termin	25.06.2013		
Pozycja finansowa	do		lub grupy
Rok: Pozycja fin.	2013		
Wariant	000		
Obszar funkcjonalny	do		lub grupy
Program budżetowy	do		lub grupy
<input type="checkbox"/> Dekretacje nadrzędne <input type="checkbox"/> Dekretacje podrzędne			
Obligo/rzez.			
Rok obrotowy/okres	2013	1	do 2013 6
Optymalizacja dostępu do bazy danych			
Maks. liczba wystap.			
Obligo/rz.			
Jednoska gosp.	GD00	do	
Konto KG		do	
Numer dokumentu		do	
Nr dokumentu refer.		do	
Operacja		do	
Typ w.		do	

Ekran nr 29. Ekran selekcji transakcji Z130W

Raport wygenerowany w transakcji Z130W prezentowany jest w układzie paragrafowym:

**Dziennik dokumentów**

Wybory

**Konto 130 – wykonanie planu wydatków budżetowych**

Jednostka gosp. GD00  
 Obszar finansowy GDDK  
 Rok: Pozycja fin. 2013  
 Pozycja finansowa 600.60005.W4300+000 do 600.60005.W4300+ZZZ ...  
 Stanowisko finansowe AC.00 ...  
 Fundusz  
 Układ /PARAGRAF

Użytkownik BCZARNECKA  
 Data/godz. 09.07.2013 11:52:58  
 Raport za okres od 01.2013 do 06.2013

Rozdział	Paragraf	Σ	Budżet płatn.
600.60005	W4300	Σ	577.557,51
600.60005		Σ	577.557,51
600.60011	W4170	Σ	12.300,00
	W4300	Σ	479.581,00
	W4309	Σ	181.534,69
	W4580	Σ	162.574,24
	W4610	Σ	83.790,00
600.60011		Σ	919.779,93
600.60012	W3020	Σ	64.391,18
	W4010	Σ	875.277,29
	W4018	Σ	34.266,85
	W4019	Σ	6.047,10
	W4020	Σ	13.273.815,08
	W4028	Σ	4.091.664,98
	W4029	Σ	722.065,59
	W4040	Σ	2.160.495,57
	W4048	Σ	609.921,76
	W4049	Σ	107.634,48
	W4110	Σ	2.731.317,97
	W4118	Σ	793.854,11
	W4119	Σ	148.100,19
	W4120	Σ	292.959,88
	W4128	Σ	87.995,28
	W4129	Σ	15.534,72
	W4140	Σ	195.888,00
	W4170	Σ	527.556,94

Ekran nr 30. Raport z wykonania wydatków budżetowych wygenerowany z transakcji Z130W

7) raport ZZFM z wykonania budżetu generowany z transakcji GR55 w następującym układzie:

- budżet (plan),
- wnioski,
- rezerwacje (zaangażowanie),
- faktury,
- płatności,
- całkowite zaangażowanie,
- dostępne środki,
- zaangażowanie księgowo.

Raport ten po wygenerowaniu jest możliwy do wyświetlenia w wielu wariantach np.: w podziale na zadania (programy budżetowe), rozdziały i paragrafy

klasyfikacji budżetowej (pozycje finansowe), komórki merytoryczne lub jednostki (stanowiska finansowe) oraz źródła finansowania (obszary funkcjonalne):

**Wykonanie grupy raportów: Ekran początkowy**

Wyciągi danych    Wybór wielokrotny

Grupa raportów    ZZFM    RAPORT WYKONANIA BUDŻETU

Ekran nr 31. Ekran początkowy transakcji GR55 dla grupy raportów ZZFM

Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji.

**RAPORT WYKONANIA BUDŻETU: Wybór**

Wariantowanie    Parametry wyprowadzania...    Źródło danych...    Parametry wyciągu...    Raporty...

Wartości ograniczeń

Wersja	0
Rok obrotowy	2013
Okres od	1
Okres do	12

Wybór grup

Rodzaj budżetu			
lub wartość(ci)		do	
Stanowisko finansowe	AC		
lub wartość(ci)		do	
Pozycja finansowa	BUDŻETOWE		
lub wartość(ci)		do	
Obszar funkcjonalny	B		
lub wartość(ci)		do	
Program budżetowy			
lub wartość(ci)			

Ekran nr 32. Ekran selekcji w transakcji GR55 dla raportu ZZFM

8) raport ZPLC dotyczący płatności przekazanych do Centrali GDDKiA generowany z transakcji GR55 w następującym układzie:

- a) dochody budżetowe zrealizowane,
- b) przekazane do Centrali,
- c) saldo.

Raport ten po wygenerowaniu jest wyświetlany w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej dla dochodów (pozycje finansowe dochodowe). Raport ten został opracowany na potrzeby Oddziałów GDDKiA i ma na celu porównanie danych w układzie paragrafowym zaksięgowanych przez Oddziały na kontach 130-0-100 i 246-0-000:

## Wykonanie grupy raportów: Ekran początkowy

Wyciągi danych Wybór wielokrotny

Grupa raportów ZPLC Raport płatności do Centrali

Ekran nr 33. Ekran początkowy transakcji GR55 dla grupy raportów ZPLC

Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji.

### Raport płatności do Centrali: Wybór

Wariantowanie Parametry wyprowadzania... Źródło danych... Parametry wyciągu...

#### Wartości ograniczeń

Rok obrotowy	2013
Okres od	1
Okres do	12

#### Wybór grup

Stanowisko finansowe	wa		
lub wartość(ci)		do	
Pozycja finansowa	DOCHODY_B		
lub wartość(ci)		do	

Ekran nr 34. Ekran selekcji w transakcji GR55 dla raportu ZPLC

Po wygenerowaniu raport wygląda następująco:

### Płatności do Centrali

Kolumna

ROK BUDŻETOWY 2013  
 OKRES OD - 1 OKRES DO - 12  
 DYSPOZYCYJA - Oddział Warszawa  
 ZADANIE  
 PARAGRAF DOCHODY\_B - Dochody budżetowe  
 ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Kolumna klucz.	DB zrealizowana	Przek.do Centr.	Saldo
752.75212.D0750+000 Doch.z naj.1 dzierz.			
* Dochody Pozostałe dochody obrotowe		65.950,39	65.950,39
600.60011.D0580+000 Człony i kary os.pr			
600.60011.D0970+000 Wpł.z różnych dochod		65.950,39	65.950,39
* Dochody Drogi publiczne krajowe			
600.60012.D0690+000 Wpływy z różnych opł	798,00-	798,00	
600.60012.D0750+000 Doch.z naj.1 dzierz.	71.157,28-	70.584,83	572,45-
600.60012.D0830+000 Wpływy z usług			
600.60012.D0870+000 Wpł.za sprż.ski.maj	88.305,79-	88.180,79	125,00-
600.60012.D0920+000 Pozostałe odsetki	2.103,33-	2.800,78	697,45
600.60012.D0970+000 Wpł.z różnych dochod	361.235,96-	296.392,57	64.843,39-
* Dochody Generalna Dyrekcja Dróg Krajowyc	523.600,36-	458.756,97	64.843,39-
600.60093.D0970+000 Wpł.z różnych dochod	1.182.081,90-	1.182.081,90	
* D Doch.PJB uzysk.z tyt.zad.fin.w 2010 z	1.182.081,90-	1.182.081,90	
600.60094.D0750+000 Doch.z naj.1 dzierz.		1.600,00	1.600,00
600.60094.D0830+000 Wpływy z usług	56.602,61-	55.002,61	1.600,00-
600.60094.D0970+000 Wpływy z różn.doch			
* D Doch.PJB uzysk.z tyt.zad.realiz.w 2010	56.602,61-	56.602,61	
** Pozycja Finansowa	1.762.284,87-	1.763.391,87	1.107,00

Ekran nr 35. Wygląd raportu ZPLC

- 9) raporty pomocnicze do automatycznych księgowani na kontach 980-0-000, 981-0-000, 998-0-000, 999-0-000 generowane z transakcji ZFMPZW. Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji:

**Księgowanie na kontach pozabilansowych**

Konto 980-0-000  
 Konto 981-0-000  
 Konto 998-0-000  
 Konto 999-0-000

Parametry raportu

Jednostka Gospodarcza	GD00
Rok obrotowy	2013
Okres	6

Ekran nr 36. Ekran selekcji transakcji ZFMPZW

W zależności od wybranego przez użytkownika konta system prezentuje inny raport w układzie paragrafowym:

- Konto 980-0-000  
 Konto 981-0-000  
 Konto 998-0-000  
 Konto 999-0-000

Ekran nr 37. Kryterium wyboru dla konta 980-0-000 na ekranie selekcji transakcji ZFMPZW

**Księgowanie na kontach pozabilansowanych**

980-0-000 Plan finansowy wydatków budżetowych

Jednostka gospodarcza: GD00      Rok obrotowy: 2013      Okres: 005

Paragraf	WN Plan wyd. bud.	MA Wyk.wyd.bud.
600.60005.W4300	1.857.512,00	577.557,51
600.60011.W4170	12.300,00	12.300,00
600.60011.W4270	2.500,00	0,00
600.60011.W4300	9.850.673,00	162.401,03
600.60011.W4309	475.904,00	71.604,45
600.60011.W4580	163.331,00	162.574,24
600.60011.W4610	1.181.294,00	83.790,00
600.60011.W6050	2.500.000,00	0,00
600.60012.W3020	68.122,00	63.051,20
600.60012.W3030	73.500,00	0,00

Ekran nr 38. Raport dla konta 980-0-000 z transakcji ZFMPZW



- Konto 980-0-000
- Konto 981-0-000
- Konto 998-0-000
- Konto 999-0-000

Ekran nr 39. Kryterium wyboru dla konta 981-0-000 na ekranie selekcji transakcji ZFMPZW

**Księgowanie na kontach pozabilansowanych**

---

981-0-000 Plan finansowy niewygasających wydatków roku bież.

Jednostka gospodarcza: GD00                      Rok obrotowy: 2013                      Okres: 005

---

Paragraf

WN Plan wyd.niew.

MA Wyk.wyd.niew.

Ekran nr 40. Raport dla konta 981-0-000 z transakcji ZFMPZW

- Konto 980-0-000
- Konto 981-0-000
- Konto 998-0-000
- Konto 999-0-000

Ekran nr 41. Kryterium wyboru dla konta 998-0-000 na ekranie selekcji transakcji ZFMPZW

**Księgowanie na kontach pozabilansowanych**

---

998-0-000 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Jednostka gospodarcza: GD00                      Rok obrotowy: 2013                      Okres: 005

---

Paragraf	WN – Wykonanie wydatków	MA Zaang.wyd.bud.
600.60005.W4300	577.557,51	577.557,51
600.60011.W4170	12.300,00	12.300,00
600.60011.W4300	162.401,03	1.392.709,11
600.60011.W4309	71.604,45	239.972,69
600.60011.W4580	162.574,24	162.574,24
600.60011.W4610	83.790,00	83.790,00
600.60012.W3020	63.051,20	63.111,18
600.60012.W4010	721.492,85	1.823.096,00
600.60012.W4018	27.309,94	102.191,00

Ekran nr 42. Raport dla konta 998-0-000 z transakcji ZFMPZW

- Konto 980-0-000  
 Konto 981-0-000  
 Konto 998-0-000  
 Konto 999-0-000

Ekran nr 43. Kryterium wyboru dla konta 999-0-000 na ekranie selekcji transakcji ZFMPZW

### Księgowanie na kontach pozabilansowych

999-0-000 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Jednostka gospodarcza: GD00

Rok obrotowy: 2013

Okres: 005

Paragraf	Σ WN Zaang.z lat pop.	Σ MA Zaang.lat przy.
600.60011.W4300	0,00	487.551,24
600.60011.W6050	0,00	30.000,00
600.60012.W4170	0,00	15.000,00
600.60012.W4210	0,00	1.308.611,27
600.60012.W4280	0,00	20.480,00
600.60012.W4300	0,00	5.631.610,30
600.60012.W4308	0,00	608,83
600.60012.W4309	0,00	107,44
600.60012.W4340	0,00	300.910,70
600.60012.W4350	0,00	128.209,05
600.60012.W4360	0,00	794.751,60
600.60012.W4380	0,00	67.154,00
600.60012.W4400	0,00	135.958.596,98
600.60012.W4420	0,00	200.000,00
600.60012.W4430	0,00	23.986.562,71
	<b>0,00</b>	<b>168.930.154,12</b>

Ekran nr 44. Raport dla konta 999-0-000 z transakcji ZFMPZW

Po sprawdzeniu poprawności danych w wygenerowanych raportach są one automatycznie księgowane na kontach pozabilansowych za pomocą odrębnej funkcji do księgowania;

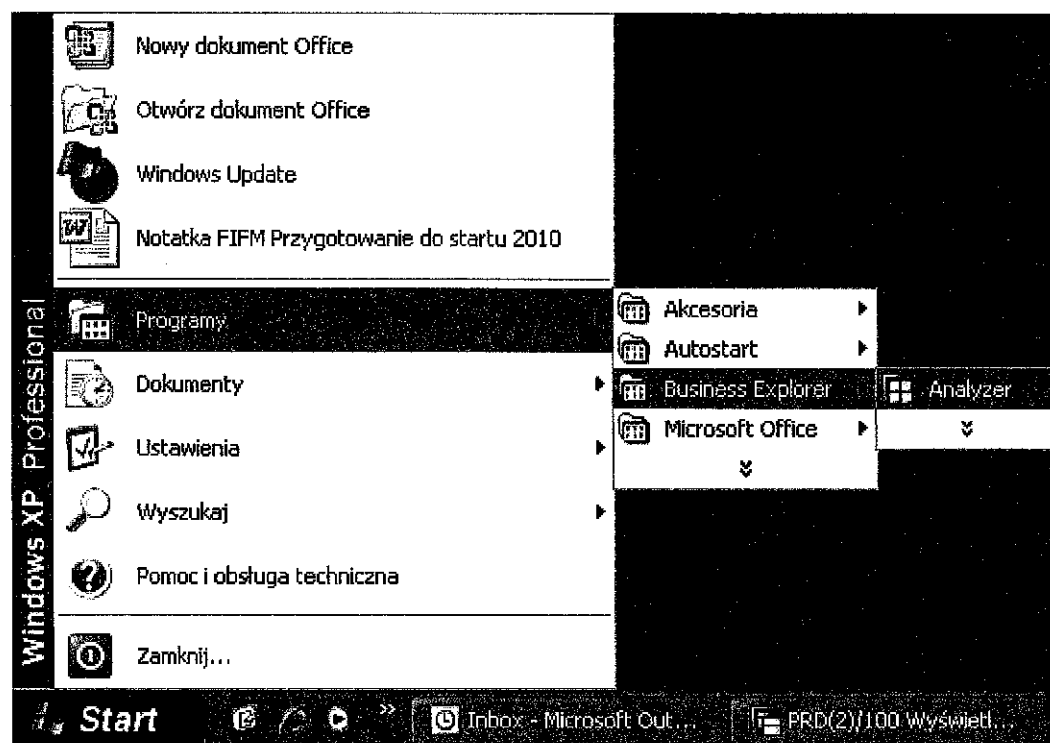
- 10) plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym, dotyczący danego działania księgowany jest pozabilansowo na koncie 990\*, na podstawie danych pochodzących z systemu SAP z raportu ZZFM, w podziale na programy budżetowe (według zadań), pozycje finansowe (klasyfikacja budżetowa) i obszary funkcjonalne (źródło finansowania). Raport sporządza się wg stanowisk finansowych tj. według jednostek lub komórek organizacyjnych. Na koniec roku saldo konta 990 wynosi zero.

6. Sprawozdania finansowe i budżetowe.



- 1) Sprawozdania finansowe i budżetowe są automatycznie generowane w systemie transakcyjnym oraz Hurtowni Danych zgodnie z opracowanymi wzorami.
- 2) Sprawozdania automatycznie wygenerowane z Hurtowni Danych można wyświetlić w następujący sposób:

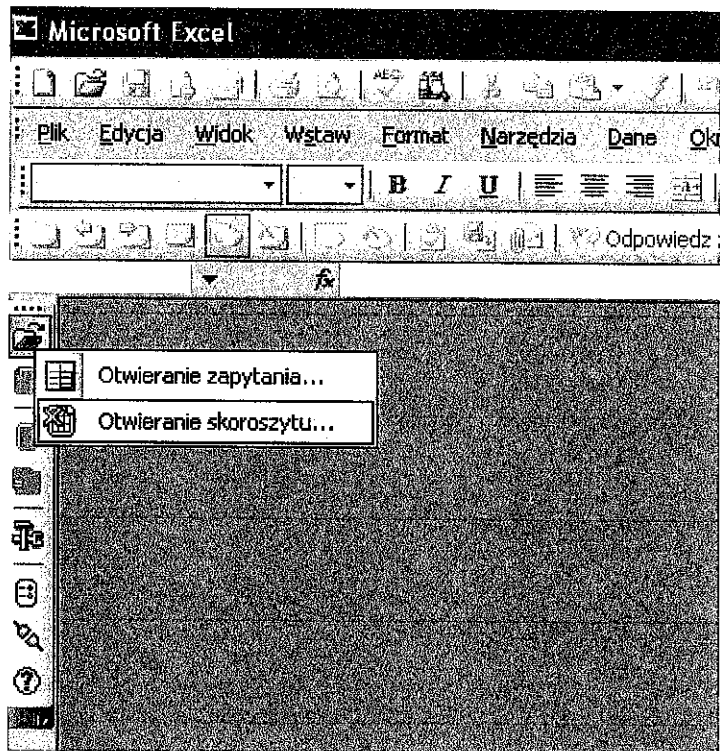
### 1. Uruchomienie Hurtowni danych.

Z menu **Start** wybrać opcję **Programy**, a następnie program **Business Explorer** i **Analyzer**.



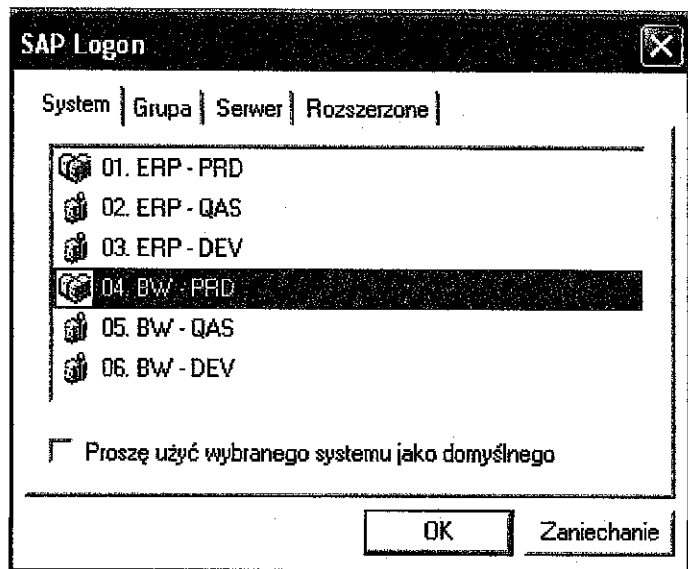
Ekran nr 45. Uruchomienie programu **Analyzer** z menu **Start**

Po uruchomieniu **Analyzer**-a otworzy się nowe okno programu Excel, gdzie w dodatkowym pasku narzędzi po lewej stronie należy kliknąć ikonkę  „Otwieranie”, a następnie wybrać opcję  Otwieranie skoroszytu... „Otwieranie skoroszytu”.



Ekran nr 46. Otwieranie skoroszytu

Po otwarciu skoroszytu pojawi się okno logowania, w którym należy wybrać system BW-PRD.



Ekran nr 47. Logowanie do Hurtowni Danych na systemie BW-PRD

Po wybraniu właściwego systemu, należy się do niego zalogować wprowadzając nazwę użytkownika i hasło.

*guy*

SAP Logon na 04. BW - PRD

Dane użytkownika		OK
Mandant	100	Zaniechanie
Użytkownik	BCZARNECKA	System
Hasło	XXXXXXXXXX	Hasło
Język	PL	

Ekran nr 48. Wprowadzanie danych użytkownika i hasła

Następnie w wyświetlonym oknie zaznaczamy folder **Role**, a potem klikamy dwukrotnie folder **Raporty produktywne**.

Otwieranie foldera roboczego

Szukanie w: Role

Nazwa	Ostatnia zmiana
Raporty produktywne	
Zamrożone wyniki sprawozdań	

Szukanie

Historia

Ulubione

Role

Nazwa:

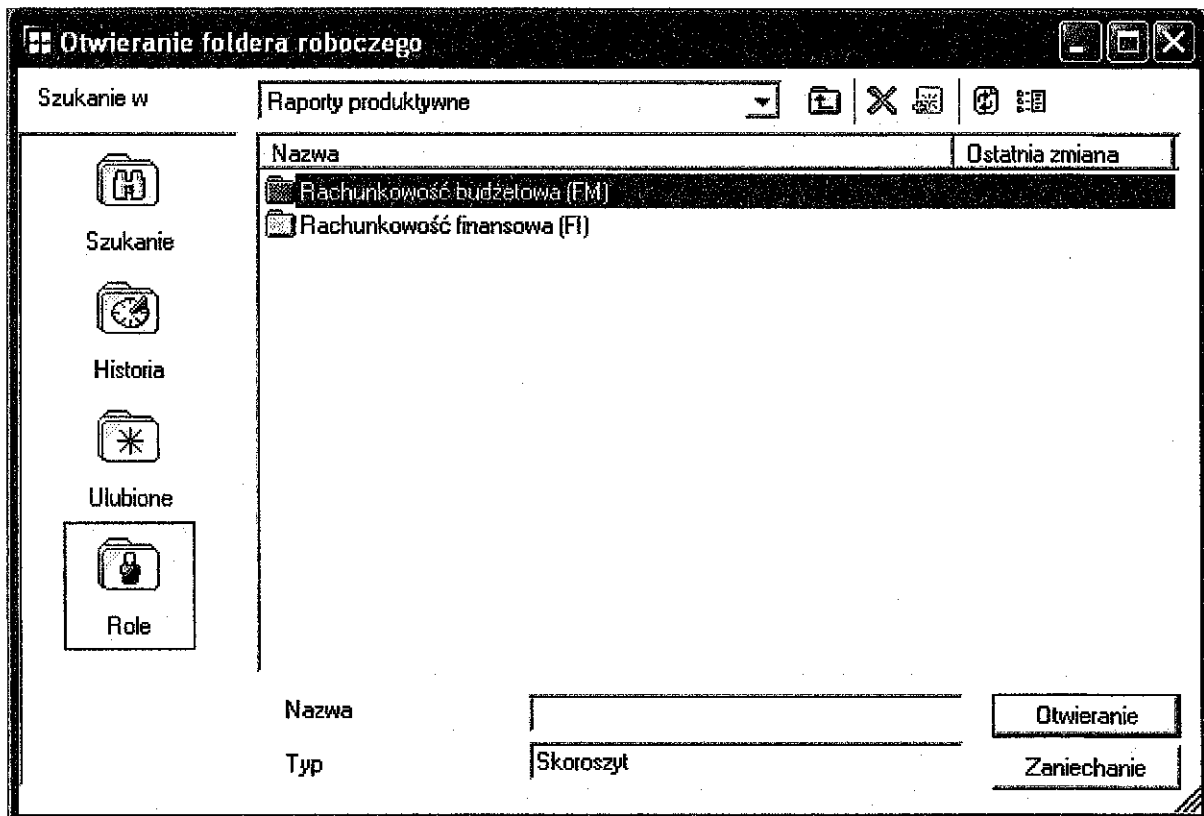
Typ: Skoroszyt

Otwieranie

Zaniechanie

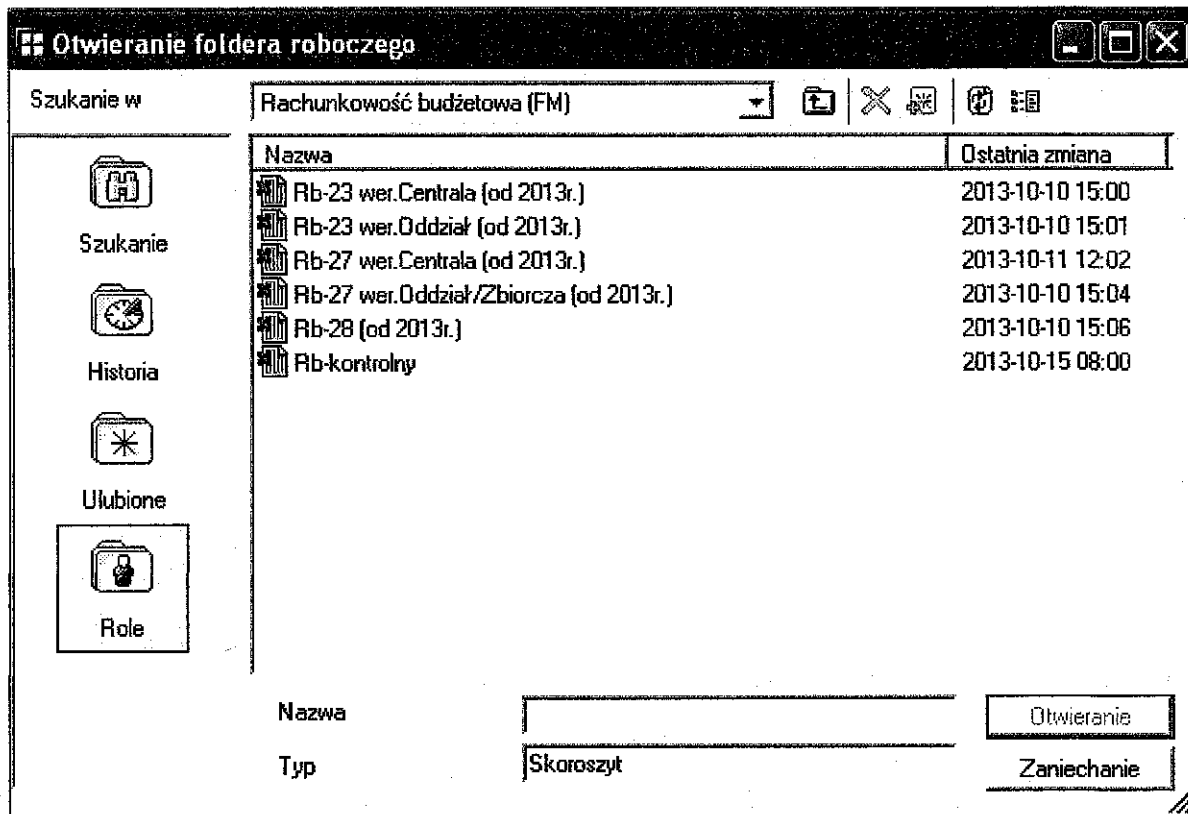
Ekran nr 49. Otwieranie foldera **Raporty produktywne**

Z foldera **Raporty produktywne** przejdziemy do kolejnych folderów gdzie należy wybrać folder **Rachunkowość budżetowa (FM)**.



Ekran nr 50. Otwieranie foldera **Rachunkowość budżetowa (FM)**

W folderze **Rachunkowość budżetowa (FM)** dostępne są następujące raporty.



Ekran nr 51. Lista raportów w folderze **Rachunkowość budżetowa (FM)**

## 2. Sprawozdanie Rb-23

Po wybraniu jednej z wersji (dla Centrali lub Oddziału) raportu Rb-23 należy wypełnić kryteria z ekranów poniżej. Ze względu na różny zakres danych do sprawozdania Centrali i do sprawozdań dla Oddziałów, dostępne są dwie wersje tego sprawozdania. Ekran wyboru parametrów raportu dla Centrali i Oddziałów są od siebie różne.

The screenshot shows a dialog box titled "Wybór wartości dla zmiennych" (Selection of values for variables). The title bar includes standard window controls. Below the title, there is a dropdown menu for "Dostępne warianty" (Available variants) and a toolbar with icons for save, print, close, help, and refresh. The main content area is titled "RB-28 roczny v.1 - Rb-23 wer. Centrala (od 2013)". It contains three rows of input fields, each with a dropdown menu and a copy icon:

Okres od-do[*]	001.2014 - 001.2014	STY 2013 - OS4 2013
Na dzień[*]	31.01.2014	

At the bottom of the dialog, there are three buttons: "OK", "Zaniechanie" (Cancel), and "Kontrola" (Check).

Ekran nr 52. Ekran wyboru parametrów raportu Rb-23 w wersji dla Centrali

The screenshot shows a dialog box titled "Wybór wartości dla zmiennych" (Selection of values for variables). The title bar includes standard window controls. Below the title, there is a dropdown menu for "Dostępne warianty" (Available variants) and a toolbar with icons for save, print, close, help, and refresh. The main content area is titled "RB-28 roczny v.1 - Rb-23 wer. Oddział (od 2013)". It contains three rows of input fields, each with a dropdown menu and a copy icon:

Okres od-do[*]	001.2014 - 001.2014	STY 2013 - OS4 2013
Jednostka gospodarcza	GD14	GD14
Na dzień[*]	2014-01-31	2031-01-20

At the bottom of the dialog, there are three buttons: "OK", "Zaniechanie" (Cancel), and "Kontrola" (Check).

Ekran nr 53. Ekran wyboru parametrów raportu Rb-23 w wersji dla Oddziałów

Po zatwierdzeniu danych przyciskiem „OK” na ekranie pojawi się tabela z danymi do sprawozdania Rb-23.

	A	B	E	F	G	H
1	<b>Rb-23 wer. Centrala (od 2013)</b>					
2	Autor: WŚALIK					
3	Chart Filter Information					
4	Za okres: 001.2014					
12	Jednostka gospodarcza: GD00					
13						
14						
15	<b>Table</b>					
16	DOCHODY					
17	▶ 11. Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu RB-27					
18	12. Dochody przekazane na centr rach bieżący budżetu państwa					
19	▶ 13. STAN ŚR. NA RACH. BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NEP, Z TEGO:					
20	14. Dochody państwowych jednostek budżetowych					
21	15. Pozostałe wpływy					
22	WYDATKI					
23	▶ 21. Środki otrzymane z MF lub od dysponenta wyższego stopnia					
24	▶ 22. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu RB-28					
25	▶ 24. STAN ŚR. NA RACH. BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NEP					
26	Informacja dot. wypłacanych wynagrodzeń					
27	31. Środki na wynagrodz. wypłacone „z dołu” ze środków banków					
28	32. Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” lub przekaz..					
29	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO					
30	▶ 41. Środki otrzymane z MF lub od dysponenta wyższego stopnia					
31	42. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu RB-28NV					
32	44. Śr. niewykorzyst. przekaz. na rach. dochodów CRB EP					
33	45. STAN ŚR. NA RACH. WYD. KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYW ROKU BUDŻ.					
34	51. Informacja o środkach na rachunkach:					
35	53. akredytywy budżetowej					
36	54. sum depozytowych					
37	▶ 55. sum na zlecenie, w tym:					
38	▶ 56. o środkach innych jedn.org. na finansowanie inwest. w tym:					
39	57. o środkach państwowych jednostek budżetowych					
40	58. pomocniczych, o których mowa w art. 86 i 93 ustawy					
41	61. informacja o środkach w drodze					
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						

Ekran nr 54. Tabela z danymi do raportu Rb-23

Sformatowany raport w postaci aktualnie obowiązującego formularza sprawozdania Rb-23 dostępny jest po przełączeniu się na arkusz **Wydruk** na dole ekranu.



A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
1 MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa											
2	Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej										Adresat
3	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad										Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad ul. Wronia 53 00-874 Warszawa
4	ul. Wronia 53										
5	00-874 Warszawa			Rb-23 miesięczne							
6	Numer identyfikacyjny REGON										
7	017511675			sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z włączeniem rachunków izb celnych na koniec miesiąca -01							
8	Symbol:										
9	części / woj										
10	1	2									
11	39	14									
12	Wysłać bez pisma przewodniego										
13	Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję										
14	Kod pozycji	Wyszczególnienie							Kwoty		
15	3	4							5		
16	3	4							5		
17	11	<b>DOCHODY</b>							3 553 541,01		
18	11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-27							2 880 501,94		
19	12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa							673 039,07		
20	13	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP <sup>2)</sup></b>							673 039,07		
21	14	z tego:							673 039,07		
22	14	Dochody państwowych jednostek budżetowych							0,00		
23	15	Pozostałe wpływy <sup>3)</sup>							7 520 508,79		
24	21	<b>WYDATKI</b>							7 515 659,78		
25	21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia							4 950,00		
26	22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28							0,00		
27	24	<b>STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP <sup>2)</sup></b>							0,00		
28	31	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń							0,00		
29	31	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej							0,00		
30	32	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń							0,00		
31	32	<b>WYDATKI, KTORE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO</b>							0,00		
32	41	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia							0,00		
33	42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28NWW							0,00		
34	44	Środki niewykorzystane przekazane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa							0,00		
35											
36											

Ekran nr 55. Formularz sprawozdania Rb-23

### 3. Sprawozdanie Rb-27

Po wybraniu jednej z wersji (dla Centrali lub Oddziału) raportu Rb-27 należy wypełnić kryteria z ekranu poniżej. Ze względu na różny zakres danych do sprawozdania Centrali i do sprawozdań dla Oddziałów, dostępne są dwie wersje tego sprawozdania. Ekran wyboru jest taki sam w wersji dla Centrali, jak w wersji dla Oddziałów.

**Wybór wartości dla zmiennych**

Dostępne warianty: RB-28 roczny v.1 - Rb-27 wer. Centrala (od 2013)

Na dzień[*]	2014-01-31		2013-07-31
Do okresu (tylko wykonanie)[*]	16		16
Grupa Stanowisk finansowych	AC		Centrala

Ekran nr 56. Ekran wyboru parametrów raportu Rb-27

Po zatwierdzeniu danych przyciskiem „OK” na ekranie pojawi się tabela z danymi do sprawozdania Rb-27.

**Rb-27 wer.Centrala (od 2013)**

Przygotuj miesięczny Przygotuj kwartalny WSALK nośnik danych: 2014-02-07 15:55:01

Chart Filter Information

Na dzień: 2014-01-31 nowisko finans AC

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Należności pozostałe do zapłaty - ogółem	Należności pozostałe do zapłaty - zaległości	Nadpłaty
600	60011	0580		0,00		18 645,47		0,00	0,00	0,00
		Wynik		0,00		18 645,47		0,00	0,00	0,00
	60012	0970		6 118,37		623 954,85		156,47	156,47	695,39
		0820		128,37		34 357,95		4,16	4,16	0,00
		0870				410 781,32				
		0790				111 308,83				
		0690		323 714,60		328 539,23		0,00	0,00	0,00
		0590		0,00		1 525,65		0,00	0,00	0,00
		0570				1 731,40				
		Wynik		328 957,34		1 739 200,23		160,63	160,63	665,39
	60083	0870				1 605 704,08				
		Wynik				1 605 704,08				
	60094	0650				17 373,35				
		0750				3 617,88				
		Wynik				20 991,23				
Wynik całk.				328 957,34		3 553 541,01		160,63	160,63	665,39

Ekran nr 57. Tabela z danymi do raportu Rb-27

Naciśnięcie jednego z przycisków Przygotuj miesięczny Przygotuj kwartalny spowoduje bezpośrednie przełączenie użytkownika do arkusza **Wydruk**, gdzie wyświetlona zostanie wersja sprawozdania miesięcznego lub kwartalnego w postaci aktualnie obowiązującego formularza sprawozdania Rb-27.

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa												
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			<b>Rb-27 kwartalne</b> <b> sprawozdanie z wykonania planu</b> <b> dochodów budżetowych</b> <b> państwowych jednostek budżetowych</b>  <b> za okres od początku roku</b> <b> do dnia 31 styczeń 2014</b>						<b>MINISTERSTWO TRANSPORTU, BUDOWNICTWA</b> <b> I GOSPODARKI MORSKIEJ</b>  Wysłać bez pisma przewodniego Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			
Generalna Dyrekcja Dróg												
Krajowych i Autostrad												
ul. Wronia 53												
00-874 Warszawa												
Nr identyfikacyjny - REGON												
17511575												
Symbole:												
część		województwo										
1		2										
39		14										
Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Saldo końcowe				
dział	rozdział	paragraf						należności pozostałe do zapłaty	w tym:		nadpłaty	
3	4	5	6	7	8	9	10	ogółem	zaległości netto			13
600	60011	0580	0,00	0,00	0,00	18 645,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
600	Razem 60011		0,00	0,00	0,00	18 645,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
600	60012	0970	0,00	6 116,37	0,00	823 954,85	0,00	156,47	156,47	695,39	0,00	
		0920	0,00	126,37	0,00	34 357,65	0,00	4,16	4,16	0,00	0,00	
		0870	0,00	0,00	0,00	410 781,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		0750	0,00	0,00	0,00	111 309,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		0690	0,00	323 714,60	0,00	324 539,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		0590	0,00	0,00	0,00	1 525,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		0570	0,00	0,00	0,00	1 731,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
600	Razem 60012		0,00	329 957,34	0,00	1 709 200,23	0,00	160,63	160,63	695,39	0,00	
	60093	0970	0,00	0,00	0,00	1 805 704,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
600	Razem 60093		0,00	0,00	0,00	1 805 704,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	60094	0830	0,00	0,00	0,00	17 373,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		0750	0,00	0,00	0,00	3 617,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
600	Razem 60094		0,00	0,00	0,00	20 991,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
33	Ogółem		0,00	329 957,34	0,00	3 553 541,01	0,00	160,63	160,63	695,39	0,00	
				2014-02-07								
(olówny księgowy)				(rok) (miesiąc) (dzień)				(kierownik jednostki)				

Ekran nr 58. Formularz sprawozdania Rb-27

#### 4. Sprawozdanie Rb-28

Po wybraniu raportu Rb-28 należy wypełnić kryteria z ekranu poniżej. Ekran wyboru jest taki sam w wersji dla Centrali, jak w wersji dla Oddziałów.

**Wybór wartości dla zmiennych**

Dostępne warianty: RB-28 roczny v.1 - Rb-28 (od 2013)

Na dzień(\*) 2014-01-31 2013-07-31

Do okresu (tylko wykonanie)(\*) 16 16

Grupa Stanowisk finansowych AC

Ekran nr 59. Ekran wyboru parametrów raportu Rb-28

Po zatwierdzeniu danych przyciskiem „OK” na ekranie pojawi się tabela z danymi do sprawozdania Rb-28.

Rb-28 (od 2013)

Przygotuj WSALK Aktualność danych: 2014-02-07 16:10:35

Chart Filter Information

Na dzień: 2014-01-31 Stanowisko fin.: AC

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków	Zobowiązania w ogółem	Zobowiązania wymagane powstałe w latach ubiegłych	Zobowiązania wymagane powstałe w roku bieżącym	Wynik różniący
600	60005	4300	866 412,00	94 920,08		94 920,08	0,00		
		Wynik	866 412,00	94 920,08		94 920,08	0,00		
	60011	4300	19 990 896,00	5 914 972,95	2 469 999,01	2 561,17	0,00	0,00	
		4510	2 000 000,00	3 061 996,00		0,00	0,00		
		6050	12 000 713,00	1 087 581,94		86,10	0,00		
		Wynik	33 991 579,00	10 074 540,90	2 469 999,01	2 647,27	0,00	0,00	
	60012	3020	145 000,00	7 000,00	800,00	400,00	0,00	400,00	
		3029	8 500,00			0,00	0,00		
		3029	1 500,00			0,00	0,00		
		4010				0,10	0,10		
		4016	107 429,00						
		4019	18 381,00						
		4020			25 285,00	5 552,88	0,00	5 553,00	
		4028	9 395 089,00						
		4029	1 657 217,00						
		4048	640 121,00			0,00	0,00		
		4049	112 369,00			0,00	0,00		
		4110				9 324,00	0,00	9 324,06	
		4119	1 709 804,00			0,00	0,00		
		4119	301 730,00			0,00	0,00		
		4120				1 335,31	0,00	1 335,31	
		4128	243 689,00			0,00	0,00		
		4129	43 004,00			0,00	0,00		
		4140	558 000,00			0,00	0,00		
		4170	1 673 700,00	721 318,02	86 234,95	22 818,73	0,02	22 818,71	
		4210	3 641 000,00	669 489,36	109 073,42	38 612,23	0,01	7 646,31	
		4219	469 200,00			0,00	0,00		
		4219	82 800,00			0,00	0,00		
		4250	740 000,00	53 042,00	49 835,30	3 206,70	0,00	3 206,70	
		4259	127 300,00			0,00	0,00		
		4289	22 630,00			0,00	0,00		
		4270	443 000,00	2 237,11	1 618,18	618,35	0,00	618,35	
		4279	26 620,00			0,00	0,00		
		4279	4 500,00			0,00	0,00		
		4280	30 000,00	25 070,00		632,00	0,00	632,00	
		4300	20 306 232,00	7 170 239,86	124 680,57	626 873,34	0,01	22 885,97	
		4368	429 280,00	4 591,95	313,12	0,00	0,00	0,00	

Table / Wydruk /

Ekran nr 60. Tabela z danymi do raportu Rb-28

Naciśnięcie przycisku **Przygotuj** spowoduje bezpośrednie przełączenie użytkownika do arkusza **Wydruk**, gdzie wyświetlona zostanie wersja sprawozdania w postaci aktualnie obowiązującego formularza sprawozdania Rb-28.

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa											
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej							Adresat				
Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad ul. Wronia 53 00-874 Warszawa							Rb-28 miesięczne / roczne *) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa  za okres od początku roku  do dnia 31 styczeń 2014				
Nr identyfikacyjny - REGON 17641876											
Symbol: część województwo											
1 2							Wysłać bez pisma przewodniego				
39 14							Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję				
Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków	Zobowiązania według stanu na koniec okr.sprawozdawczego			Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego *)		
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym wymagała:	powstałe w roku bieżącym			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
600	60005	4300	0,00	94 920,08	0,00	94 920,08	0,00	0,00	0,00		
600	Razem 60005		0,00	94 920,08	0,00	94 920,08	0,00	0,00	0,00		
	60011	4300	0,00	5 914 972,96	2 469 998,01	2 561,17	0,00	0,00	0,00		
		4610	0,00	3 061 986,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		6060	0,00	1 997 581,94	0,00	86,10	0,00	0,00	0,00		
600	Razem 60011		0,00	10 074 540,90	2 469 998,01	2 647,27	0,00	0,00	0,00		
	60012	3020	0,00	7 000,00	800,00	400,00	0,00	400,00	0,00		
		3028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		3029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		4010	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	0,00	0,00		
		4016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		4019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		4020	0,00	0,00	25 295,88	5 562,98	0,00	5 563,00	0,00		
		4026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		4029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		4046	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		4049	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		4110	0,00	0,00	0,00	9 324,00	0,00	9 324,06	0,00		
		4118	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		4119	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Ekran nr 61. Formularz sprawozdania Rb-28

## 5. Pomocniczy raport Rb-kontrolny

Raport Rb-kontrolny został opracowany z myślą o dodatkowej kontroli danych zawartych w poszczególnych sprawozdaniach Rb, kontroli transferu danych pomiędzy systemem a hurtownią danych oraz kontroli danych pomiędzy modułami FI-FM. Po wybraniu raportu Rb-kontrolny należy wypełnić kryteria z ekranu poniżej. Ekran wyboru jest taki sam w wersji dla Centrali, jak w wersji dla Oddziałów.

**Wybór wartości dla zmiennych**

Dostępne warianty: [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

Ogólne zmienne

Okres od-do(\*) 001.2014 - 001.2014 [ ] STY 2013 - LIP 2013

Jednostka gospodarcza GD00 [ ] GD00

Na dzień(\*) 2014-01-31 [ ] 2013-07-31

Do okresu (tylko wykonanie!)(\*) 16 [ ] 16

Grupa Stanowisk finansowych AC [ ] Centrala

Centrala

OK
Zaniechanie
Kontrola

Ekran nr 62. Ekran wyboru parametrów raportu Rb-kontrolny

Po zatwierdzeniu danych przyciskiem „OK” na ekranie pojawi się tabela z danymi raportu Rb-kontrolny. Raport oparty jest na porównaniu danych z kolumny **Kwota A** z danymi z kolumny **Kwota B**. W kolumnie **Różnica** wszystkie wartości powinny wykazywać kwotę zero, zaznaczoną kolorem jasnoniebieskim. Jeśli wartość w tej kolumnie oznaczona jest kolorem różowym, oznacza to, że dane są niezgodne o kwotę wykazaną w tym wierszu lub nie są wykonane wszystkie księgowania.

A		B		C		D		E		F	
1											
2				Na dzień: 2014-01-31							
3				Jednostka gosp. GD00							
4											
5				<b>Kwota A</b>		<b>Kwota B</b>		<b>Różnica</b>			
6				opis	wartość	opis	wartość	A - B			
7				RB-23 wiersz 11	3 553 541,01	RB-27 Dochody wykonane	3 553 541,01	0,00			
8				RB-23 wiersz 13	673 039,07	Saldo nar. WN konta 130-0-100	673 039,07	0,00			
9				RB-23 wiersz 15	0,00	Saldo nar. MA konta 245-2-000	0,00	0,00			
10				RB-23 wiersz 22	7 515 558,78	RB-28 Wykonanie wydatków	2 972 671,83				
11				RB-23 wiersz 24	4 950,00	Saldo obr. WN konta 130-0-200	4 950,00	0,00			
12				RB-23 wiersz 45	0,00	Saldo obr. WN konta 130-0-300	0,00	0,00			
13				RB-27 Dochody wykonane	3 553 541,01	Obroty WN konta 246-1-000 (dla Oddziału) lub 130-0-100 (dla Centrali/Zbiorówki)	3 553 541,01	0,00			
14				RB-28 Plan	119 498 460,00	Obroty WN konta 980-0-000	0,00				
15				RB-28 Zaangażowanie	45 703 441,37	Obroty MA konta 998-0-000	0,00				
16				RB-28 Wykonanie wydatków	2 972 671,83	Obroty MA konta 130-0-200 minus obroty WN konta 246-0-000 (dla Centrali), obroty MA konta 246-0-000 (dla Oddziałów GDDKiA), obroty MA konta 130-0-200 (w Zbiorówce)	7 515 558,78				
17				RB-23 wiersz 13	673 039,07	[ obroty MA konta 246-0-000 (dla Oddziałów) lub 223-0-000 (dla Centrali) ] minus obroty MA konta 130-0-200	673 039,07	0,00			
18				RB-23 wiersz 24	4 950,00	[ obroty MA konta 246-0-000 (dla Oddziałów) lub 223-0-000 (dla Centrali) ] minus obroty MA konta 130-0-200	4 950,00	0,00			
19				RB-27 Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	329 957,34	Obroty WN 221-0-000 z pominięciem dokumentów rodzaju DR	323 123,52				
20											
21											

Ekran nr 63. Wygląd raportu Rb-kontrolny

Aby przejść do szczegółów poszczególnych wierszy raportu Rb-kontrolny, należy przełączyć się na arkusz **Table**.

12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						

<b>Rb-27 wer.Oddzial/Zbiorczo</b>						
<b>Table</b>						
Plan	Należności (saldo początkowe plus przychły minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Należności pozostałe do zapłaty - ogółem	
	3 553 006,25			3 553 541,01		160,6

<b>Rb-27 wer.Centrala</b>						
Plan	Należności (saldo początkowe plus przychły minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Należności pozostałe do zapłaty - ogółem	
	329 857,34			3 553 541,01		160,6

<b>Rb-28</b>						
Plan	Zaangażowa	Wykonanie wydatków	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania wymagane powstałe w latach ubiegłych	Zobowiązania wymagane powstałe w roku bieżącym	
	119 490 400,00	45 703 441,37	2 972 671,83	7 522 707,71	706 380,20	439 041,4

<b>Rb-23 wer.Oddział</b>			<b>Rb-28 wer.Centrala</b>		
<b>DOCHODY</b>			<b>DOCHODY</b>		
11. Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	3 553 541,01		11. Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	3 553 541,01	
12. Dochody przekazane na centr rach bieżący budżetu państwa	0,00		12. Dochody przekazane na centr rach bieżący budżetu państwa	2 880 501,84	
13. STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NEP, Z TEGO:	673 039,07		13. STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NEP, Z TEGO:	673 039,07	
14. Dochody państwowych jednostek budżetowych	673 039,07		14. Dochody państwowych jednostek budżetowych	673 039,07	
15. Pozostałe wpływy			15. Pozostałe wpływy		
<b>WYDATKI</b>			<b>WYDATKI</b>		
21. Środki otrzymane z MF lub od dysponenta wyższego stopnia	59 052 830,90		21. Środki otrzymane z MF lub od dysponenta wyższego stopnia	7 520 508,78	
22. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28	7 515 658,78		22. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28	7 515 658,78	
24. STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NEP	51 537 272,12		24. STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NEP	4 950,00	
<b>Informacje dot. wypłacanych wynagrodzeń</b>			<b>Informacje dot. wypłacanych wynagrodzeń</b>		
31. Środki na wynagrodz. wypłacone z dokł. ze środków banków			31. Środki na wynagrodz. wypłacone z dokł. ze środków banków		
32. Środki na wynagrodzenia wypłacone z góry lub przekaz.			32. Środki na wynagrodzenia wypłacone z góry lub przekaz.		
<b>WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASLY Z UPIYNEM ROKU BUDŻETOWEGO</b>			<b>WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASLY Z UPIYNEM ROKU BUDŻETOWEGO</b>		

Ekran nr 63. Szczegóły raportu Rb-kontrolny

3) Sprawozdania automatycznie wygenerowane z systemu transakcyjnego można wyświetlić za pomocą następujących transakcji w systemie SAP:

Transakcja **F.01** umożliwia wygenerowanie sprawozdań: **Bilans i Rachunek zysków i strat.**

### 1. Wygenerowanie Bilansu

Należy zdefiniować plan kont, jednostkę gospodarczą, wersję sprawozdania finansowego, rok sprawozdawczy, rok porównawczy i wymagany okres sprawozdawczy, porównawczy od...do...:

## Sprawozdanie finansowe



### Wybór konta KG

Plan kont	GDDK	do		
Konto KG		do		
Jednostka gospodarcza	GDD00	do		

### Wybór poprzez pomoc wyszuk.

ID pomocy wyszuk.	
Szukany ciąg znaków	

### Wybór obrotów

Dział gospodarczy		do		
Typ waluty				
Księga				

Dalsze ograniczenia

Analiza specjalna


Sterow. wyprow.

Wersja sprawozdania finansoweg	ZB12	<input type="checkbox"/> ryk	PL
Rok sprawozdawczy	2012		
Okresy sprawozdawcze	1	do	16
Rok porównawczy	2011		
Okresy porównawcze	1	do	16
Wersja planu			

### Wyprowadzanie listy

<input checked="" type="radio"/> Klasyczna lista		
<input type="radio"/> Ob.ster.siatką.ALV	Układ	
<input type="radio"/> Obiekt ster.drz.ALV	Układ	
<input type="checkbox"/> Jako ustrukturalizowana lista sald		

Ekran nr 64. Ekran selekcji transakcji F.01

Przy wyborze wyświetlenia sprawozdania finansowego możemy skorzystać z ikonki: . Po jej wciśnięciu użytkownik określa wersję sprawozdania finansowego, które ma zostać wyświetlone:



Wersja sprawozdania finansowego (1) 60 Znalezione wpisy

Ograniczenia

✓ ✕ H H [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

Wer...	Nazwa wersji sprawozdania finansowego
BSPT	Bilans - Portugalia
GDD1	BILANS I RZIS DLA GDDK rok 2011
GDDK	BILANS I RZIS DLA GDDK
GKR	Bilans handlowy
IKR	Bilans handlowy
INT	Bilans handlowy
KONS	Konsolidacja
LC-1	Konsolid.: Podział zysku w RZIS (war. por.)
LC-2	Kons.: Podział zysku w bilansie (war. por.)
RCZ1	Raport Cash Flow (Republika Czeska)
RSK1	Raport Cash Flow (Republika Słowacka)
RSK2	Raport przepł. środ. pien. (Słowacja)-Met.bezp.
RSK3	Raport przepł. środ. pien. (Słowacja)-Met.pośr.
RTR1	Konta Turcja
RTR2	Konta kosztów Turcja
ZA11	Aktywa DLA GDDK 2011
ZB11	BILANS DLA GDDK 2011
<u>ZB12</u>	<u>BILANS DLA GDDK 2012</u>
ZB13	BILANS DLA GDDK 2013
ZG01	BILANS I RZIS DLA GDDK 2011
ZP11	PASYWA DLA GDDK 2011
ZR11	RZIS DLA GDDK 2011
ZS11	RZIS DLA GDDK 2011R
<u>ZS12</u>	<u>RZIS DLA GDDK 2012 R</u>
ZS13	RZIS DLA GDDK 2013 R

60 Znalezione wpisy

Ekran nr 65. Lista wersji wyświetlania raportów w transakcji F.01

*Cpy*

Wygenerowany raport Bilansu wyświetla się następująco:

**Sprawozdanie finansowe**

GDDKiA - Centrala  
Warszawa Księga 01

BILANS DLA GDDK 2012

Czas 16:09:11 Data 19.02.2014  
RFBILA00/HPOTIOPA Str. 1

Jednostka gospodarcza GDD0 Dział gospodarczy \*\*\*\*

Kwoty w PLN

K P	Jedn P gos.	Dz. G.	Teksty.....	...Okr. sprawozd. (01.2012-16.2012)	Okr. porównawczy (01.2011-16.2011)	....Odchylenie ...bezwzględne	Odchyl. wzgl.	Poz. sum.
			<b>AKTYWA</b>					
			<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>					
			<b>I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>					
	GDD0		020-0-000 WNIP - umarzone w czasie	84.561.704,70	77.528.135,37	7.033.569,33	9,1	
	GDD0		021-0-000 WNIP - umarzone jednorazowo	12.842.755,55	12.746.978,17	95.777,38	0,8	
	GDD0		071-1-000 Umorzenie WNIP - umarzone w czasie	53.536.751,23-	15.181.797,87-	38.354.953,36-	252,6-	
	GDD0		072-1-000 Umorzenie WNIP - umarzone jednorazowo	12.842.755,55-	12.746.978,17-	95.777,38-	0,8-	
			<b>I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>31.024.953,47</b>	<b>62.346.337,50</b>	<b>31.321.384,03-</b>	<b>50,2-</b>	<b>*3*</b>
			<b>II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>					
			<b>1. Środki trwałe</b>					
			<b>1.1 Grunty</b>					
	GDD0		011-0-000 Środki trwałe - grunty własne	12.450,00	0,00	12.450,00		
	GDD0		016-0-000 Dobra kultury	39.091,79	0,00	39.091,79		
			<b>1.1 Grunty</b>	<b>51.541,79</b>	<b>0,00</b>	<b>51.541,79</b>		<b>*5*</b>
			<b>1.2 Budynki, lokale i obiekt inż.ład. i wod.</b>					
	GDD0		011-0-100 Środki trwałe - budynki i budowle	85.640.796,93	5.179.137,76	80.461.659,17	1553,6	
	GDD0		011-0-200 Środki trwałe - obiekty inżynierii ład	808.023.586,68	0,00	808.023.586,68		
	GDD0		071-0-100 Umorzenie śr. trw. - budynki i budowle	1.902.286,21-	1.258.062,54-	644.223,67-	51,2-	
	GDD0		071-0-200 Umorzenie śr. trw. - obiekty inżynierii	42.081.114,89-	0,00	42.081.114,89-		
			<b>1.2 Budynki, lokale i obiekt inż.ład. i wod.</b>	<b>849.680.982,51</b>	<b>3.921.075,22</b>	<b>845.759.907,29</b>	<b>21569,6</b>	<b>*5*</b>
			<b>1.3 Urządzenia techniczne i maszyny</b>					
	GDD0		011-0-300 Środki trwałe - kotły i maszyny energet	1.039.888,18	0,00	1.039.888,18		
	GDD0		011-0-400 Środki trwałe - maszyny, urządzenia i a	197.567.861,60	861.961.442,87	664.393.581,27-	77,1-	
	GDD0		011-0-500 Środki trwałe - specjalistyczne maszyny	30.323,50	96.307,86	65.984,36-	68,5-	
	GDD0		011-0-600 Środki trwałe - urządzenia techniczne	4.810.561,25	399.081,15	4.411.480,10	1105,4	
	GDD0		071-0-300 Umorzenie śr. trw. - kotły i maszyny en	36.396,09-	0,00	36.396,09-		
	GDD0		071-0-400 Umorzenie śr. trw. - maszyny urzadz. i	82.305.911,15-	101.646.895,46-	19.340.984,31	19,0	
	GDD0		071-0-500 Umorzenie śr. trw. - specjal. maszyny	30.323,50-	43.520,38-	13.196,88	30,3	
	GDD0		071-0-600 Umorzenie śr. trw. - urządzenia technic	407.292,12-	253.640,06-	153.652,06-	60,6-	
			<b>1.3 Urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>120.668.711,67</b>	<b>760.512.775,98</b>	<b>639.844.064,31-</b>	<b>84,1-</b>	<b>*5*</b>
			<b>1.4 Środki transportu</b>					
	GDD0		011-0-700 Środki trwałe - środki transportu	27.873.731,24	27.457.347,70	416.383,54	1,5	
	GDD0		071-0-700 Umorzenie śr. trw. - środki transportu	8.964.524,18-	3.584.443,65-	5.380.080,53-	150,1-	
			<b>1.4 Środki transportu</b>	<b>18.909.207,06</b>	<b>23.872.904,05</b>	<b>4.963.696,99-</b>	<b>20,8-</b>	<b>*5*</b>

Ekran nr 66. Raport Bilansu.

## 2. Wygenerowanie Rachunku zysków i strat

Należy zdefiniować plan kont, jednostkę gospodarczą, wersję sprawozdania finansowego, rok sprawozdawczy, rok porównawczy i wymagany okres sprawozdawczy, porównawczy od...do...:

## Sprawozdanie finansowe



### Wybór konta KG

Plan kont	GDDK	do		↔
Konto KG		do		↔
Jednostka gospodarcza	GD00	do		↔

### Wybór poprzez pomoc wyszuk.

ID pomocy wyszuk.	
Szukany ciąg znaków	

### Wybór obrotów

Dział gospodarczy		do		↔
Typ waluty				
Księga				

Dalsze ograniczenia

Analiza specjalna

Sterow. wyprow.

Wersja sprawozdania finansoweg	ZS12	Język	PL
Rok sprawozdawczy	2012		
Okresy sprawozdawcze	1	do	16
Rok porównawczy	2011		
Okresy porównawcze	1	do	16
Wersja planu			

### Wyprowadzanie listy

- Klasyczna lista
- Ob.ster.siatką ALV      Układ
- Obiekt ster.drz.ALV      Układ
- Jako ustrukturalizowana lista sald

Ekran nr 67. Ekran selekcji transakcji F.01

Wygenerowany raport Rachunek zysków i strat wyświetla się następująco:

**Sprawozdanie finansowe**

GDDKIA - Centrala RZIS DLA GDDK 2012 R Czas 16:11:00 Data 19.02.2014  
 Warszawa Księga 0L RFBILA00/MPOTI0PA Str. 1

Jednostka gospodarcza G000 Dział gospodarczy \*\*\*\*

Kwoty w PLN

K	Jedm.	Dz.	Teksty.....	...Okr. sprawozd.	.Okr. porównawczy	....Odchylenie	Odchyl.	Poz.
P	gos.	G.	.....	{01.2012-16.2012}	{01.2011-16.2011}	....bezwzględne	wzgl.	sum.
			N.ZYSK (STRATA NETTO) (R-L-M)	0,00	0,00	0,00		*2*
			N.ZYSK (STRATA NETTO) (R-L-M)	0,00	0,00	0,00		*1*

GDDKIA - Centrala RZIS DLA GDDK 2012 R Czas 16:11:00 Data 19.02.2014  
 Warszawa Księga 0L RFBILA00/MPOTI0PA Str. 2

Jednostka gospodarcza G000 Dział gospodarczy \*\*\*\*

Kwoty w PLN

K	Jedm.	Dz.	Teksty.....	...Okr. sprawozd.	.Okr. porównawczy	....Odchylenie	Odchyl.	Poz.
P	gos.	G.	.....	{01.2012-16.2012}	{01.2011-16.2011}	....bezwzględne	wzgl.	sum.
G000			011-0-000 Środki trwałe - grunty własne	12.450,00	0,00	12.450,00		
G000			011-0-100 Środki trwałe - budynki i budowle	85.640.796,93	5.179.137,76	80.461.659,17	1553,6	
G000			011-0-200 Środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej	808.023.586,68	0,00	808.023.586,68		
G000			011-0-300 Środki trwałe - kotły i maszyny energetyczne	1.039.888,18	0,00	1.039.888,18		
G000			011-0-400 Środki trwałe - maszyny, urządzenia i narzędzia	197.567.861,60	861.961.442,87	664.393.581,27-	77,1-	
G000			011-0-500 Środki trwałe - specjalistyczne maszyny	30.323,50	96.307,86	65.984,36-	68,5-	
G000			011-0-600 Środki trwałe - urządzenia techniczne	4.810.561,25	399.081,15	4.411.480,10	1105,4	
G000			011-0-700 Środki trwałe - środki transportu	27.873.731,24	27.457.347,70	416.383,54	1,5	
G000			011-0-800 Środki trwałe - narzędzia, przyrządy, przybory	2.519.745,32	1.481.952,91	1.037.792,41	70,0	
G000			013-0-000 Pozostałe środki trwałe	7.013.082,42	4.847.163,04	2.165.919,38	44,7	
G000			016-0-000 Dobro kultury	39.091,79	0,00	39.091,79		
G000			020-0-000 Wzrost - umiarzone w czasie	84.561.704,70	77.528.135,37	7.033.569,33	9,1	
G000			021-0-000 Wzrost - umiarzone jednorazowo	12.842.755,55	12.746.978,17	95.777,38	0,8	
G000			071-0-100 Umorzenie śr. trw. - budynki i budowle	1.902.286,21-	1.258.062,54-	644.223,67-	51,2-	
G000			071-0-200 Umorzenie śr. trw. - obiekty inżynierii lądowej	42.081.114,89-	0,00	42.081.114,89-		
G000			071-0-300 Umorzenie śr. trw. - kotły i maszyny energetyczne	36.396,09-	0,00	36.396,09-		
G000			071-0-400 Umorzenie śr. trw. - maszyny, urządzenia i narzędzia	82.305.911,15-	101.646.895,46-	19.340.984,31	19,0	
G000			071-0-500 Umorzenie śr. trw. - specjalistyczne maszyny	30.323,50-	43.520,38-	13.196,88	30,3	
G000			071-0-600 Umorzenie śr. trw. - urządzenia techniczne	407.292,12-	253.640,06-	153.652,06-	60,6-	
G000			071-0-700 Umorzenie śr. trw. - środki transportu	8.964.524,18-	3.584.443,65-	5.380.080,53-	150,1-	
G000			071-0-800 Umorzenie śr. trw. - narzędzia, przyrządy, przybory	851.523,32-	965.233,99-	113.710,67	11,8	

Ekran nr 68. Raport Rachunek zysków i strat

Główny Księgowy GDDKIA  
 z up.  
 mgr Katarzyna Gnyp  
 Zastępca Dyrektora Biura Ekonomiczno-Finansowego

p.o. GENERALNY DYREKTOR  
 DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD  
 mgr Inż. Ewa Tomala-Barucka

2015-02-20

23.02.2015.

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
011-0-000	ŚT-grunty	Środki trwałe – grunty własne	bilansowe
011-0-100	ŚT-budynki	Środki trwałe – budynki i budowle	bilansowe
011-0-200	ŚT-objekty inż. ład.	Środki trwałe – objekty inżynierii lądowej i wod.	bilansowe
011-0-300	ŚT-kotły,maszyny	Środki trwałe – kotły i maszyny energetyczne	bilansowe
011-0-400	ŚT-maszyny,urząd.	Środki trwałe – maszyny, urządzenia i ap.og.zast.	bilansowe
011-0-500	ŚT-specj.maszyny	Środki trwałe – specjalistyczne maszyny, urz.i ap.	bilansowe
011-0-600	ŚT-urządz.techniczne	Środki trwałe – urządzenia techniczne	bilansowe
011-0-700	ŚT-środki transportu	Środki trwałe – środki transportu	bilansowe
011-0-800	ŚT-narzędzia,wypos.	Środki trwałe – narzędzia, przyrządy, ruch.i wyp.	bilansowe
011-0-900	Inwest. w obcych ŚT	Inwestycje w obcych środkach trwałych	bilansowe
013-0-000	Pozostałe ŚT	Pozostałe środki trwałe	bilansowe
015-0-000	Mienie zlikwid.jedn.	Mienie zlikwidowanych jednostek	bilansowe
016-0-000	Dobra Kultury	Dobra kultury	bilansowe
020-0-000	WNIp-umorz.w czasie	WNIp – umarżane w czasie	bilansowe
021-0-000	WNIp-umorz.jednoraz.	WNIp – umarżane jednorazowo	bilansowe
071-0-100	Umoz.ŚT-budynki	Umorzenie śr. trw. - budynki i budowle	bilansowe
071-0-200	Umoz.ŚT-ob.inż.	Umorzenie śr. trw. - objekty inżynierii ład. i wod.	bilansowe
071-0-300	Umoz.ŚT-kotły	Umorzenie śr. trw. - kotły i maszyny energetyczne	bilansowe
071-0-400	Umoz.ŚT-maszyny	Umorzenie śr. trw. - maszyny urządz. i ap.og.zast.	bilansowe
071-0-500	Umoz.ŚT-spec.masz.	Umorzenie śr. trw. - specjal. maszyny, urz.i ap.	bilansowe
071-0-600	Umoz.ŚT-urządz.tech	Umorzenie śr. trw. - urządzenia techniczne	bilansowe
071-0-700	Umoz.ŚT-środki tran	Umorzenie śr. trw. - środki transportu	bilansowe
071-0-800	Umoz.ŚT-narzędz.	Umorzenie śr. trw. - narz., przyrz., ruch. i wyp.	bilansowe
071-0-900	Um.wkl.włas.w obc.ŚT	Umorzenie wkładu włas. w obcym śr. trwałym	bilansowe
071-1-000	Um.WNIp um.w czasie	Umorzenie WNIp – umarżane w czasie	bilansowe
072-0-000	Umoz.pozost.ŚT	Umorzenie pozostałych śr. trw. (niskocennych)	bilansowe
072-1-000	Um.WNIp um.jednoraz.	Umorzenie WNIp – umarżane jednorazowo	bilansowe
080-0-000	ŚT w bud. zak.inwest	Środki trwałe w budowie - Zakupy inwestycyjne	bilansowe
080-0-100	ŚT w bud wyk.gruntów	Środki trwałe w budowie - Wykup gruntów	bilansowe
080-0-200	ŚT w bud. inne	Środki trwałe w budowie - Inne środki trwałe	bilansowe
080-0-300	ŚT w bud. inwest ETC	Środki trwałe w budowie - zakupy inwestycyjne ETC	bilansowe
081-0-000	ŚT w bud inw.drogowe	Środki trwałe w budowie - Inwestycje drogowe	bilansowe
081-0-100	ŚT w bud inw.r.kurs.	Śr. tr. w bud.(inwest. drogowe) - różnice kurs	bilansowe
081-0-200	ŚT w bud inw.zakończ	Śr. tr. w bud.(inwest. drogowe) - zakończone	bilansowe
101-0-000	Kasa PLN	Kasa krajowych środków pieniężnych	bilansowe
101-0-100	Kasa ZFSS	Kasa krajowych środków pieniężnych - ZFSS	bilansowe
101-0-200	Kasa doch.budż.	Kasa krajowych środków pieniężnych - doch.budżetow	bilansowe
101-1-010	Kasa EUR	Kasa zagr.środków pieniężnych EUR	bilansowe
101-1-020	Kasa USD	Kasa zagr.środków pieniężnych USD	bilansowe
101-1-030	Kasa GBP	Kasa zagr.środków pieniężnych GBP	bilansowe
101-1-040	Kasa JPY	Kasa zagr.środków pieniężnych JPY	bilansowe
101-1-050	Kasa CHF	Kasa zagr.środków pieniężnych CHF	bilansowe
101-1-060	Kasa NOK	Kasa zagr.środków pieniężnych NOK	bilansowe
101-1-070	Kasa SEK	Kasa zagr.środków pieniężnych SEK	bilansowe
101-1-080	Kasa DKK	Kasa zagr.środków pieniężnych DKK	bilansowe
101-1-090	Kasa CAD	Kasa zagr.środków pieniężnych CAD	bilansowe
101-1-100	Kasa AUD	Kasa zagr.środków pieniężnych AUD	bilansowe
130-0-100	R.bież.NBP dochody b	Rachunek bieżący jednostki - dochody budżetowe	bilansowe
130-0-101	Doch.budż.k.tech.wpł	Rachunek bieżący jednostki - dochody b. k.tech.wpł	bilansowe
130-0-102	Doch.budż.k.tech.wyd	Rachunek bieżący jednostki - dochody b. k.tech.wyd	bilansowe
130-0-200	R.bież.NBP wydatki b	Rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe	bilansowe
130-0-201	Wyd.budż.k.tech.wpł	Rachunek bieżący jednostki - wydatki b. k.tech.wpł	bilansowe
130-0-202	Wyd.budż.k.tech.wyd	Rachunek bieżący jednostki - wydatki b. k.tech.wyd	bilansowe
135-1-000	R.śr.ZFSS	Rachunek środków ZFSS	bilansowe
135-1-001	ZFSS k.tech.wpł	Rachunek środków ZFSS - k.tech.wpł.	bilansowe
135-1-002	ZFSS .k.tech.wyd	Rachunek środków ZFSS – k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-200	FS Sośn.-Gorz.podst.	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy	bilansowe
137-0-201	Sośn.-Gorz.podst.wpł	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-202	Sośn.-Gorz.podst.wyd	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-210	FS Sośn.-Gorz.odset.	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetkowy	bilansowe
137-0-211	Sośn.-Gorz.odset.wpł	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-212	Sośn.-Gorz.odset.wyd	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-230	FS Zgorz.-Krz.podst.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
137-0-231	Zgorz-Krz.podst.wpł	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy- k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-232	Zgorz-Krz.podst.wyd	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-240	FS Zgorz.-Krz.odset.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy	bilansowe
137-0-241	Zgorz-Krz.odset.wpł	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-242	Zgorz-Krz.odset.wyd	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-260	FS Siedl-Ters.podst.	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy	bilansowe
137-0-261	Siedl-Ters.podst.wpł	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-262	Siedl-Ters.podst.wyd	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-270	FS Siedl-Ters.odset.	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy	bilansowe
137-0-271	Siedl-Ters.odset.wpł	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-272	Siedl-Ters.odset.wyd	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-290	FS Belk-Gorz.podst.	FS, Belk-Gorzyczki, podstawowy	bilansowe
137-0-291	Belk-Gorz.podst.wpł	FS, Belk-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-292	Belk-Gorz.podst.wyd	FS, Belk-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-300	FS Belk-Gorz.odset.	FS, Belk-Gorzyczki, odsetkowy	bilansowe
137-0-301	Belk-Gorz.odset.wpł	FS, Belk-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-302	Belk-Gorz.odset.wyd	FS, Belk-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-320	FS wsparcie, podst.	FS, wsparcie, podstawowy	bilansowe
137-0-321	Wsparcie, podst.wpł	FS, wsparcie, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-322	Wsparcie, podst.wyd	FS, wsparcie, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-330	FS wsparcie, odset.	FS, wsparcie, odsetkowy	bilansowe
137-0-331	Wsparcie, odset.wpł	FS, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-332	Wsparcie, odset.wyd	FS, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-410	ISPA B.B-SK.-C.podst	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, podstawowy	bilansowe
137-0-411	B.B-SK.-C.podst.wpł	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,p.- k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-412	B.B-SK.-C.podst.wyd	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,p.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-420	ISPA B.B-SK.-C.odset	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, odsetkowy	bilansowe
137-0-421	B.B-SK.-C.odset.wpł	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,o.- k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-422	B.B-SK.-C.odset.wyd	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn,o.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-470	ISPA Wrocl-Krz.podst	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy	bilansowe
137-0-471	Wrocl-Krz.podst.wpł	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-472	Wrocl-Krz.podst.wyd	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-480	ISPA Wrocl-Krz.odset	ISPA, Wrocław-Krzywa, odsetkowy	bilansowe
137-0-481	Wrocl-Krz.odset.wpł	ISPA, Wrocław-Krzywa, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-482	Wrocl-Krz.odset.wyd	ISPA, Wrocław-Krzywa, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-590	ISPA wsparcie podst	ISPA, wsparcie, podstawowy	bilansowe
137-0-591	Wsparcie podst.wpł	ISPA, wsparcie, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-592	Wsparcie podst.wyd	ISPA, wsparcie, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-600	ISPA wsparcie odset	ISPA, wsparcie, odsetkowy	bilansowe
137-0-601	Wsparcie odset.wpł	ISPA, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-602	Wsparcie odset.wyd	ISPA, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-620	ISPA Olsz.-Gol.podst	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy	bilansowe
137-0-621	Olsz.-Gol.podst.wpł	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-622	Olsz.-Gol.podst.wyd	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-630	ISPA Olsz.-Gol.odset	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy	bilansowe
137-0-631	Olsz.-Gol.odset.wpł	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-632	Olsz.-Gol.odset.wyd	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-680	FS Kon.-Emil.podst.	FS, Konin-Emilia, podstawowy	bilansowe
137-0-681	Kon.-Emil.podst.wpł	FS, Konin-Emilia, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-682	Kon.-Emil.podst.wyd	FS, Konin-Emilia, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-690	FS Kon.-Emil.odset.	FS, Konin-Emilia, odsetkowy	bilansowe
137-0-691	Kon.-Emil.odset.wpł	FS, Konin-Emilia, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-692	Kon.-Emil.odset.wyd	FS, Konin-Emilia, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-710	FS Radz.-Wysz.podst.	FS, Radzymin-Wyszaków, podstawowy	bilansowe
137-0-711	Radz.-Wysz.podst.wpł	FS, Radzymin-Wyszaków, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-712	Radz.-Wysz.podst.wyd	FS, Radzymin-Wyszaków, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-720	FS Radz.-Wysz.odset.	FS, Radzymin-Wyszaków, odsetkowy	bilansowe
137-0-721	Radz.-Wysz.odset.wpł	FS, Radzymin-Wyszaków, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-722	Radz.-Wysz.odset.wyd	FS, Radzymin-Wyszaków, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-830	TEN-T Tor-Sośn.podst	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy	bilansowe
137-0-831	Toruń-Sośn.podst.wpł	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-832	Toruń-Sośn.podst.wyd	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-840	TEN-T Tor-Sośn.odset	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
137-0-841	Toruń-Sośn.odset.wpł	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-842	Toruń-Sośn.odset.wyd	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-850	TEN-T CROCODILEpodst	TEN-T, CROCODILE, podstawowy	bilansowe
137-0-851	CROCODILE podst.wpł	TEN-T, CROCODILE, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-852	CROCODILE podst.wyd	TEN-T, CROCODILE, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-880	TEN-T CROCODILEodset	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy	bilansowe
137-0-881	CROCODILE odset.wpł	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-882	CROCODILE odset.wyd	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-220	FS Sośn-Gor.współfin	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinans.	bilansowe
137-2-221	Soś-Gor.współfin.wpł	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-222	Soś-Gor.współfin.wyd	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-250	FS Zgor-Krz.współfin	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.	bilansowe
137-2-251	Zgor-Krz.współfi.wpł	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-252	Zgor-Krz.współfi.wyd	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-280	FS Sied-Ter.współfin	FS, Siedlce-Terespol, współfinans.	bilansowe
137-2-281	Sied-Ter.współfi.wpł	FS, Siedlce-Terespol, współfinans. - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-282	Sied-Ter.współfi.wyd	FS, Siedlce-Terespol, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-310	FS Belk-Gor.współfin	FS, Belk-Gorzyczki, współfinans.	bilansowe
137-2-311	Belk-Gor.współfi.wpł	FS, Belk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-312	Belk-Gor.współfi.wyd	FS, Belk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-340	FS wsparcie współfin	FS, wsparcie, współfinansowanie	bilansowe
137-2-341	Wsparcie współfi.wpł	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-342	Wsparcie współfi.wyd	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-430	ISPA B.B-S-C.współfi	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, współfinans.	bilansowe
137-2-431	B.B-S-C.współfin.wpł	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, współf.-k.tech.wpł	bilansowe
137-2-432	B.B-S-C.współfin.wyd	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, współf.-k.tech.wyd	bilansowe
137-2-490	ISPA Wroc-Krz.współf	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinans.	bilansowe
137-2-491	Wroc-Krz.współf.wpł	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinans. - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-492	Wroc-Krz.współf.wyd	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-520	ISPA Zgor-Krz.współf	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfin.	bilansowe
137-2-521	Zgorz-Krz.współf.wpł	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfin.- k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-522	Zgorz-Krz.współf.wyd	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfin.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-610	ISPA wsparcie współf	ISPA, wsparcie, współfinansowanie	bilansowe
137-2-611	Wsparcie współf.wpł	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-612	Wsparcie współf.wyd	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-640	ISPA Olsz-Gol.współf	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinans.	bilansowe
137-2-641	Olsz-Gol.współf.wpł	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinans.- k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-642	Olsz-Gol.współf.wyd	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinans.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-700	FS Kon.-Emil.współf.	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie	bilansowe
137-2-701	Kon.-Emil.współf.wpł	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie- k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-702	Kon.-Emil.współf.wyd	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie- k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-730	FS Radz.-Wysz.współf	FS, Radzymin-Wyszków, współfinans.	bilansowe
137-2-731	Radz-Wysz.współf.wpł	FS, Radzymin-Wyszków, współfinans. - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-732	Radz-Wysz.współf.wyd	FS, Radzymin-Wyszków, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-020	K.depozyt.Oddz.Wa-wa	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa	bilansowe
139-0-021	depozyt.O/Wa-wa wpł	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa k.tech.wpł	bilansowe
139-0-022	depozyt.O/Wa-wa wyd	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa k.tech.wyd	bilansowe
139-0-050	K.pom.KFD Oddz.Wa-wa	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa KFD	bilansowe
139-0-051	KFD Oddz.Wa-wa wpł	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa k.tech.wpł.	bilansowe
139-0-052	KFD Oddz.Wa-wa wyd	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-090	Roz.z BGK zad.inwes.	Rozl. z BGK z tyt. zadań inwestycyjnych	bilansowe
139-0-091	Zad.inwes.k.tech.wpł	Rozl. z BGK z tyt. zad.inw.Oddz. W-wa k.tech.wpł.	bilansowe
139-0-092	Zad.inwes.k.tech.wyd	Rozl. z BGK z tyt. zad.inw.Oddz. W-wa k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-010	R.bank.wplywy- MOP	R-K Wplywy - MOP (UDP)	bilansowe
139-1-011	Wpł.- MOP k.tech.wpł	R-K Wplywy - MOP (UDP) k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-012	Wpł.- MOP k.tech.wyd	R-K Wplywy - MOP (UDP) k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-020	R.bank.wadia	R-K Wadia	bilansowe
139-1-021	Wadia k.tech.wpł	R-K Wadia - k.tech. wpł.	bilansowe
139-1-022	Wadia k.tech.wyd	R-K Wadia - k.tech. wyd.	bilansowe
139-1-040	R.bank.karty.pl.VISA	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA	bilansowe
139-1-041	kartyVISA k.tech.wpł	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-042	kartyVISA k.tech.wyd	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-080	R.bank.kar.PRD	R-K kar Prawo o ruchu drogowym	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
139-1-081	kary PRD k.tech.wpł	R-K kar Prawo o ruchu drogowym - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-082	kary PRD.wyd	R-K kar Prawo o ruchu drogowym - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-090	R.bank.wynagrodzenia	R-K Wynagrodzenia	bilansowe
139-1-091	Wynagrodz.k.tech.wpł	R-K Wynagrodzenia - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-092	Wynagrodz.k.tech.wyd	R-K Wynagrodzenia - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-110	R.bank.zabezp.umów	R-K Zabezpieczenia umów	bilansowe
139-1-111	Zabezp.um.k.tech.wpł	R-K Zabezpieczenia umów - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-112	Zabezp.um.k.tech.wyd	R-K Zabezpieczenia umów - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-120	R-k Wadia,Zabez.PLN	R-K Wadia i Zabezpieczenia PLN	bilansowe
139-1-121	Wad.Zab.PLN k.t.wpł	R-K Wadia i Zabezpieczenia PLN - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-122	Wad.Zab.PLN k.t.wyd	R-K Wadia i Zabezpieczenia PLN - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-123	R-k Wadia,Zabez.EUR	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR	bilansowe
139-1-124	Wad.Zab.EUR k.t.wpł	R-K Wadia i Zabezpieczenia EUR - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-125	Wad.Zab.EUR k.t.wyd	R-K Wadia i Zabezpieczenia EUR - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-126	R-k Wad.Zab.Subkonto	R-K Wadia i Zabezpieczenia Subkonto	bilansowe
139-1-127	Wad.Zab.Sub.k.t.wpł	R-K Wadia i Zabezpieczenia Subkonto- k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-128	Wad.Zab.Sub.k.t.wyd	R-K Wadia i Zabezpieczenia Subkonto- k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-130	R.bank.depozytowy	R-K Rachunek depozytowy	bilansowe
139-1-131	Depozyt.k.tech.wpł	R-K Rachunek depozytowy- k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-132	Depozyt.k.tech.wyd	R-K Rachunek depozytowy- k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-140	R.b.przejazdy nienor	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)	bilansowe
139-1-141	Przejaz.nien k.t.wpł	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)-k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-142	Przejaz.nien k.t.wyd	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)-k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-160	R.b.wadia,zabez.EUR	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR	bilansowe
139-1-161	Wadia EUR k.t.wpł	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-162	Wadia EUR k.t.wyd	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-170	R.b.karta prep.Wójc.	R-K pomocniczy karta prepaid - W. Wójcik	bilansowe
139-1-171	Karta p.Wójc.k.t.wpł	R-K pomocn. karta prepaid W.Wójcik - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-172	Karta p.Wójc.k.t.wyd	R-K pomocn. karta prepaid W.Wójcik - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-180	R.b.karta prep.Mart.	R-K pomocniczy karta prepaid - M. Martynowski	bilansowe
139-1-181	Karta p.Mart.k.t.wpł	R-K pomocn.karta prepaid M.Martynowski k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-182	Karta p.Mart.k.t.wyd	R-K pomocn.karta prepaid M.Martynowski k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-190	R.b.karta prep.Gasec	R-K pomocniczy karta prepaid - R. Gąsecka	bilansowe
139-1-191	Karta p.Gasec.k.t.wpł	R-K pomocn.karta prepaid R.Gąsecka - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-192	Karta p.Gasec.k.t.wyd	R-K pomocn.karta prepaid R.Gąsecka - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-200	R.b.opt.elekt.ETC	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018	bilansowe
139-1-201	Opt.elek.ETC k.t.wpł	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-202	Opt.elek.ETC k.t.wyd	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-210	R.bank.kaucji	R-K Kaucji nr 46...0019	bilansowe
139-1-211	Kaucje k.t.wpł	R-K Kaucji nr 46...0019 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-212	Kaucje k.t.wyd	R-K Kaucji nr 46...0019 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-220	R.opt.elek.kart.flot	R-K rozl. opt.elektron. karty flotowe 19...20	bilansowe
139-1-221	Karty flotow k.t.wpł	R-K rozl. opt.elektron. karty flotowe 19...20 wpł.	bilansowe
139-1-222	Karty flotow k.t.wyd	R-K rozl. opt.elektron. karty flotowe 19...20 wyd.	bilansowe
139-1-230	R.opt.elek.kart.plat	R-K rozl. opt.elektron. karty płatnic.89...21	bilansowe
139-1-231	Karty płatn. k.t.wpł	R-K rozl. opt.elektron. karty płatnic.89...21 wpł.	bilansowe
139-1-232	Karty płatn. k.t.wyd	R-K rozl. opt.elektron. karty płatnic.89...21 wyd.	bilansowe
139-1-240	R.opt.elek.prz.bank.	R-K rozl. opt.elektron. przel.bankowe 62...22	bilansowe
139-1-241	Przel. bank. k.t.wpł	R-K rozl. opt.elektron. przel.bankowe 62...22 wpł.	bilansowe
139-1-242	Przel. bank. k.t.wyd	R-K rozl. opt.elektron. przel.bankowe 62...22 wyd.	bilansowe
139-1-250	R.opt.elek.wpł.gotów	R-K rozl. opt.elektron. wpłaty gotów. 35...23	bilansowe
139-1-251	Wpł.gotówk. k.t.wpł	R-K rozl. opt.elektron. wpłaty gotów. 35...23 wpł.	bilansowe
139-1-252	Wpł.gotówk. k.t.wyd	R-K rozl. opt.elektron. wpłaty gotów. 35...23 wyd.	bilansowe
139-1-260	R.bank.kar	R-K KAR 08...24	bilansowe
139-1-261	Kary k.tech.wpł	R-K KAR 08...24 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-262	Kary k.tech.wyd	R-K KAR 08...24 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-270	R.kar.przelew.bank.	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25	bilansowe
139-1-271	Przelewbank. k.t.wpł	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25 wpł.	bilansowe
139-1-272	Przelewbank. k.t.wyd	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25 wyd.	bilansowe
139-1-280	R.kar.wpł.gotówkowe	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26	bilansowe
139-1-281	Wpł.gotów. k.t.wpł	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26 wpł.	bilansowe
139-1-282	Wpł.gotów. k.t.wyd	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26 wyd.	bilansowe
139-1-290	R.opłat.manualnych	R-K opłat manualnych 24...27	bilansowe



Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
139-1-291	Opł.manualne k.t.wpł	R-K opłat manualnych 24...27 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-292	Opł.manualne k.t.wyd	R-K opłat manualnych 24...27 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-300	R.opł.manu.kart.płat	R-K rozł.opłat manual.- karty płat 94...28	bilansowe
139-1-301	Opł.mau.kar.płat.wpł	R-K rozł.opłat manual.- karty płat 94...28 wpł.	bilansowe
139-1-302	Opł.mau.kar.płat.wyd	R-K rozł.opłat manual.- karty płat 94...28 wyd.	bilansowe
139-1-310	R.opł.manu.wpł.gotów	R-K rozł.opłat manual.- wpł.gotówk.67...29	bilansowe
139-1-311	Opł.mau.w.gotówk.wpł	R-K rozł.opłat manual.- wpł.gotówk.67...29 wpł.	bilansowe
139-1-312	Opł.mau.w.gotówk.wyd	R-K rozł.opłat manual.- wpł.gotówk.67...29 wyd.	bilansowe
139-1-320	R.opł.manu.kart.flot	R-K rozł.opłat manual.- kart.flotow 40...30	bilansowe
139-1-321	Opł.mau.kar.flot.wpł	R-K rozł.opłat manual.- kart.flotow 40...30 wpł.	bilansowe
139-1-322	Opł.mau.kar.flot.wyd	R-K rozł.opłat manual.- kart.flotow 40...30 wyd.	bilansowe
139-1-330	R.zwroty ETC	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31	bilansowe
139-1-331	Zwroty ETC k.t.wpł	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-332	Zwroty ETC k.t.wyd	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-340	R.wpł.niezident.ETC	R-K rozł.wpłaty niezident. ETC 83...32	bilansowe
139-1-341	Wpł.nieziden.ETC wpł	R-K rozł.wpłaty niezident. ETC 83...32 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-342	Wpł.nieziden.ETC wyd	R-K rozł.wpłaty niezident. ETC 83...32 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-350	R.opł.należ. ETC-KFD	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33	bilansowe
139-1-351	Opł.nal.ETC-KFD wpł	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-352	Opł.nal.ETC-KFD wyd	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-360	R.admin.odsetek ETC	R-K administracyjny odsetek ETC 29...34	bilansowe
139-1-361	Admin.odset.ETC wpł	R-K administracyjny odsetek ETC 29...34 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-362	Admin.odset.ETC wyd	R-K administracyjny odsetek ETC 29...34 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-370	R.kar.StrażGraniczna	R-K kar.Straż graniczna 02...35	bilansowe
139-1-371	Kary Straż Gran.wpł	R-K kar.Straż graniczna 02...35 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-372	Kary Straż Gran.wyd	R-K kar.Straż graniczna 02...35 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-380	R.kar.Policja	R-K kar.Policja 72...36	bilansowe
139-1-381	Kary Policja k.t.wpł	R-K kar.Policja 72...36 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-382	Kary Policja k.t.wyd	R-K kar.Policja 72...36 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-390	R.kar.Izby Celne	R-K kar.Izby Celne 07...42	bilansowe
139-1-391	Kary Izby Celne wpł	R-K kar.Izby Celne 07...42 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-392	Kary Izby Celne wyd	R-K kar.Izby Celne 07...42 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-400	R.b.karta prep.Bator	R-K pomocniczy karta prepaid - B.Bator	bilansowe
139-1-401	Karta Bator k.t.wpł	R-K pomocn. karta prepaid B.Bator - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-402	Karta Bator k.t.wyd	R-K pomocn. karta prepaid B.Bator - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-410	R.bank.wpływy-UTD	R-K Wpływy z ust. o transporcie drogowym	bilansowe
139-1-411	Wpł z UTD k.tech.wpł	R-K Wpływy z ust. o transpor. drogowym k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-412	Wpł z UTD k.tech.wyd	R-K Wpływy z ust. o transpor. drogowym k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-420	R.bank.wpływy-konces	R-K Wpływy-koncesjonariusze(UAP i KFD)	bilansowe
139-1-421	Wpł.koncesj. k.t.wpł	R-K Wpływy-koncesjonariusze(UAP i KFD) k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-422	Wpł.koncesj. k.t.wyd	R-K Wpływy-koncesjonariusze(UAP i KFD) k.tech.wyd.	bilansowe
141-0-000	Środki w drodze PLN	Środki pieniężne w drodze PLN	bilansowe
141-0-100	Śr.w drodze wal.obca	Środki pieniężne w drodze w walucie obcej	bilansowe
141-0-200	Środki w drodze KSPO	Środki pieniężne w drodze PLN - KSPO	bilansowe
201-0-000	Rozr.dostaw.usł. DO	Rozr. z dost. kraj. z tyt.dostaw i usł. (DO)	bilansowe
201-0-010	Rozr.dost.usł.zal DO	Rozr. z dost.kraj.z tyt.dost.i usł.-zalicz.(DO)	bilansowe
201-0-020	Rozr.z tyt.wadów DO	Rozrachunki z tyt. wadów (DO)	bilansowe
201-0-030	Rozr.z tyt.zabezp.DO	Rozrachunki z tyt. zabezpieczeń (DO)	bilansowe
201-0-040	Rozr.z tyt.kaucji DO	Kaucje dostawcy krajowi- wydatki bieżące (DO)	bilansowe
201-0-050	Rozr. kw.wstrzym.DO	Rozr.z dost.kraj.-kw.wstrzym.(nie zatwier.)(DO)	bilansowe
201-0-100	Rozr.z tyt.inwest DO	Rozr.z dost.kraj.-rozr.z tyt.inwest (DO)	bilansowe
201-0-140	Rozr.kaucje ISPA DO	Rozr.z dost.z tyt.zadań inwest.- kaucje ISPA (DO)	bilansowe
201-1-030	Rozr.zabez.umów DO	Zabezp.należ. wyk. umów - gwarancje bankowe (DO)	bilansowe
202-0-000	Rozr.z dost.zagr. DO	Rozr.z dost.zagranicznymi (DO)	bilansowe
202-0-020	R.zabez.wadia EUR DO	Rozr.z dost.z tyt.zabezp. i wadów EUR (DO)	bilansowe
204-0-000	R.wpł.ob.socj. OD	Rozrachunki z tytułu wpłat dot.obiektów socjal. OD	bilansowe
206-0-000	Pozost.rozr.od odb OD	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami (OD)	bilansowe
211-0-000	Rozr.opł.drog.UDP OD	Rozr. z tyt. opłat drog. (UDP) (OD)	bilansowe
211-0-010	Rozr.przejaz. PRD KG	Rozr. z tyt. przejazdów nienorm. (PRD) (KG)	bilansowe
211-0-020	Rozr.z tyt.WINIETY OD	Rozr. z tyt. kart drog. WINIETY (OD)	bilansowe
211-0-030	Rozr.opł.drog.UDP OD	Rozr. z tyt. opłat drogowych (UTD) (OD)	bilansowe
211-0-100	Rozr. MOP (UDP) OD	Rozr. z tyt. MOP (UDP) (OD)	bilansowe
211-0-120	Rozr.opł.koncesj.OD	Rozr. z tyt. opłat od koncesjonariuszy (OD)	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
211-0-200	Rozr.odb.KAPSCH OD	Rozr.z odbiorcami KAPSCH (OD)	bilansowe
211-0-300	R.wpł.ETC pr.bank.KG	Rozr.wpłaty ogółem - ETC przelewy bankowe (KG)	bilansowe
211-0-304	R.wpł.kar pr.bank.KG	Rozr.wpłaty ogółem kary przelewy bankowe (KG)	bilansowe
211-0-400	Rozr. kaucje OBU KG	Rozrachunki - kaucje OBU (KG)	bilansowe
211-0-500	Rozr. ETC PRE OD	Rozr.z tyt. opłat drogowych ETC PRE (OD)	bilansowe
211-0-600	Rozr. ETC POST OD	Rozr.z tyt. opłat drogowych ETC/MTC POST (OD)	bilansowe
211-0-610	Rozr. ETC MTC OD	Rozr.z tyt. opłat drogowych MTC KREDYTY (OD)	bilansowe
211-0-620	Rozr.z punkt. ETC OD	Rozr. z Punktami Poboru opłat ETC (OD)	bilansowe
211-0-630	Rozr.z punkt. MTC OD	Rozr. z Punktami Poboru opłat MTC (OD)	bilansowe
211-0-640	Rozr.kar adm.GITD OD	Rozr.z tyt. kar adm. GOTÓWKA GITD (OD)	bilansowe
211-0-900	Rozr.z tyt.karPRD OD	Rozr. z tyt. kar PRD - (OD)	bilansowe
212-0-000	Rozr.dost.krajKFD DO	Rozr.z dost.krajowymi finansowane z KFD (DO)	bilansowe
212-0-030	Rozr.kw.wst.Ow-wa DO	Rozr.z dost.kraj.KFD-kwoty wstrz.nier.Ow-wa(DO)	bilansowe
212-0-100	Rozr.fin.KFD inwe DO	Rozr.z dost.krajowymi finans.z KFD-inwest. (DO)	bilansowe
212-0-130	Rozr.fin.KFD in.k DO	Rozr.z dost.krajowymi finans.z KFD-in.kauc. (DO)	bilansowe
212-0-200	Rozr. z dost. KFD DO	Rozrachunki z dostawcami KFD (DO)	bilansowe
212-1-200	Rozr. z odb. KFD OD	Rozrachunki z odbiorcami KFD (OD)	bilansowe
212-2-000	Rozr.podw.kr KFD DO	Rozr.z podwykonawcami (ustawa) KFD (DO)	bilansowe
212-3-000	Rozr.wyk.kr KFD DO	Rozr.z wykonawcami (ustawa) KFD (DO)	bilansowe
213-0-000	Rozr.dost.zagrKFD DO	Rozr.z dost.zagran.finans.z KFD (DO)	bilansowe
213-0-030	R.d.z.KFD kw.wstrzDO	Rozr.z dost.zagr.fin. z KFD - kwoty wstrz. (DO)	bilansowe
213-0-100	R.d.z.KFD inwest. DO	Rozr.z dost.zagr.finans.z KFD - inwest. (DO)	bilansowe
213-0-130	R.d.z.KFD in.kauc.DO	Rozr.z dost.zagr.finans.z KFD - in.kauc. (DO)	bilansowe
214-0-000	KFDpotw.wyd.inwes.KG	KFD Potwierdz.wydatków z tyt. inwest. (KG)	bilansowe
214-1-000	KFDpotw.pozos.wyd.KG	KFD Potwier.pozost.wydatków bieżących (KG)	bilansowe
214-2-000	KFDpotw.wyd.KSPO KG	KFD Potwierdz.wydatków bieżących KSPO (KG)	bilansowe
214-3-000	KFDpotw.wyd.koncesKG	KFD Potwierdz.wydatków - koncesjonariusze (KG)	bilansowe
215-0-000	Rozl.poz.wyd.KFD KG	Rozl.pozost.wydatków bieżących KFD (KG)	bilansowe
215-0-010	Rozr. KFD,UDP,KG	Rozr. z KFD (UDP) - techniczne Centrala SD (KG)	bilansowe
215-0-020	Rozr.z tyt.WINIET	Rozr. z tyt. kart drog. WINIETY (KG)	bilansowe
215-0-030	Rozr.opłat UTD (KG)	Rozr. z tyt. opłat drogowych (UTD) (KG)	bilansowe
215-0-100	Rozr.KFD,UDP,UTD OD	Rozr. z KFD (UDP, UTD) - odbiorcy (OD)	bilansowe
215-0-101	Depoz.KFDUPRD,UTD KG	Depozyt KFD-UPRD,UTD (KG)	bilansowe
215-0-102	Rozr.przejaz. PRD KG	Rozr. z tyt. przejazdów nienorm. (PRD) (KG)	bilansowe
215-0-110	Rozr.KFD-UA OD	Rozr. z KFD (UA) - odbiorcy (OD)	bilansowe
215-0-111	Depozyt KFD-UA KG	Depozyt KFD-UA (KG)	bilansowe
215-0-112	Rozr.z MOP UDP (KG)	Rozr. z tyt. MOP (UDP) (KG)	bilansowe
215-0-120	Rozr.koncesjonar.KG	Rozr. z tyt. opłat od koncesjonariuszy (KG)	bilansowe
215-0-200	Rozl.KFD Ods.bank KG	Rozliczenia z KFD (UDP, UTD, UA) (KG)	bilansowe
215-0-400	Rozr.KFD refaktur KG	Rozr.z KFD - refaktura (KG)	bilansowe
215-0-410	Rozl.KFD refaktur OD	Rozliczenie z KFD - refaktura (OD)	bilansowe
215-0-500	Rozr.KFD ETC PRE OD	Rozr.z KFD z tyt. opłat drog. ETC PRE (OD)	bilansowe
215-0-600	Rozr.KFD ETC POST OD	Rozr.z KFD z tyt. opłat drog. ETC/MTC POST (OD)	bilansowe
215-0-610	Rozr.KFD ETC MTC OD	Rozr.z KFD z tyt. opłat drog. MTC KREDYTY (OD)	bilansowe
215-0-611	D.KFD MTC KREDYTY KG	Depozyt KFD MTC KREDYTY (KG)	bilansowe
215-0-620	Rozr.z punkt. ETC OD	Rozr. z Punktami Poboru opłat ETC (OD)	bilansowe
215-0-621	D.KFD kart pl ETC KG	Depozyt KFD karty płatnicze ETC (KG)	bilansowe
215-0-622	D.KFD kart fl ETC KG	Depozyt KFD karty flotowe ETC (KG)	bilansowe
215-0-623	D.KFD gotówka ETC KG	Depozyt KFD gotówka ETC (KG)	bilansowe
215-0-630	Rozr.z punkt. MTC OD	Rozr. z Punktami Poboru opłat MTC (OD)	bilansowe
215-0-631	D.KFD gotówka MTC KG	Depozyt KFD gotówka MTC (KG)	bilansowe
215-0-632	D.KFD kart pl MTC KG	Depozyt KFD karty płatnicze MTC (KG)	bilansowe
215-0-633	D.KFD kart fl MTC KG	Depozyt KFD karty flotowe MTC (KG)	bilansowe
215-0-640	Rozr.kar adm.GITD OD	Rozr.z tyt. kar adm. GOTÓWKA GITD (OD)	bilansowe
215-0-641	D. kary adm. GITD KG	Depozyt KFD kary adm. GITD (KG)	bilansowe
215-0-700	R.KFD karyadm.ETC KG	Rozr.z KFD z tyt. kar administracyjnych ETC (KG)	bilansowe
215-0-710	R.KFD kar Straż G.KG	Rozr.z KFD z tyt. kar Straż Graniczna (KG)	bilansowe
215-0-720	R.KFD kar Policja KG	Rozr.z KFD z tyt. kar Policja (KG)	bilansowe
215-0-730	R.KFD kar IzbaCel.KG	Rozr.z KFD z tyt. kar Izby Celne (KG)	bilansowe
215-0-800	Rozr.KFD MTC KG	Rozr.z KFD z tyt. MTC (KG)	bilansowe
215-0-900	Rozl.KFD kary PRD OD	Rozliczenia z KFD z tyt. kar PRD (OD)	bilansowe
215-0-901	Rozr.z tyt.karPRD KG	Rozr. z tyt. kar PRD (KG)	bilansowe
215-0-910	Rozl. kar PRD KG	Rozliczanie kar PRD (KG)	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
215-1-000	Rozl.poz.wyd. REETS	Rozl.pozost.wydatków bieżących REETS (KG)	bilansowe
215-1-100	R.KFD KG wyd.bież.	Rozr.z KFD z tyt. wyd.bieżących (KG)	bilansowe
215-1-101	R.KFD wyd.in-kary OD	Rozr.z KFD z tyt.wydatków inwest.-kary (OD)	bilansowe
215-1-200	R.KFD koncesjon (KG)	Rozr.z KFD - koncesjonariusze (KG)	bilansowe
216-0-000	Roz.z podwyk.KFD(KG)	Rozl.z podwykonawcami (ustawa) KFD (KG)	bilansowe
217-0-000	KFD potwierdz.wyd.KG	Rozrachunki z KFD (ustawa) (KG)	bilansowe
220-0-000	R.z budż.VAT należKG	Rozr.z budżetami - VAT należny (KG) od 2015 r.	bilansowe
220-0-010	R.z budż.VAT nalickKG	Rozr.z budżetami - VAT naliczony (KG) od 2015 r.	bilansowe
221-0-000	Należn.doch.bud. OD	Należności z tytułu dochodów budżet.(OD)	bilansowe
222-0-000	Rozl.doch.budżet. DO	Rozliczenie dochodów budżetowych (DO)	bilansowe
223-0-000	Rozl.wyd.budżet. KG	Rozliczenie wydatków budżetowych (KG)	bilansowe
225-0-000	Rozr.z budż. PDOF DO	Rozr.z budżetami - rozliczenie PDOF (DO)	bilansowe
225-0-010	R.z budż.rozl.VAT DO	Rozr.z budżetami - rozliczenie podatku VAT (DO)	bilansowe
225-0-020	R.z budż.VAT należKG	Rozr.z budżetami - VAT należny (KG)	bilansowe
225-0-030	R.z budż.VAT nalickKG	Rozr.z budżetami - VAT naliczony (KG)	bilansowe
225-0-090	R.VATnależ fv wew.KG	Rozr.z budżetami - VAT należ. fakt.wew (KG)	bilansowe
225-1-000	R.podat.od nieruchDO	Rozr.z budżetami - podatek od nieruchomości (DO)	bilansowe
225-2-000	R.podat.od śr.transDO	Rozr.z budżetami - podatek od środ. transp.(DO)	bilansowe
225-3-000	R.z budżetami - inne	Rozr.z budżetami - inne poz. podatki i opł.(DO)	bilansowe
226-0-000	Długot.nal.KFD. OD	Długoterminowe należności KFD (OD)	bilansowe
226-1-000	Długot.nal.budż. OD	Długoterminowe należności budżetowe (OD)	bilansowe
227-0-000	Rozl.wyd.śr.eur. KG	Rozl.wydatków z budż. środków europ.(KG)	bilansowe
228-0-000	Roz.śr.nie pod.zw KG	Rozl.środków nie podlegających zwrotowi (KG)	bilansowe
229-0-000	Poz.rozr.ZUS DO	Pozost.rozr.publiczno-prawne - ZUS (DO)	bilansowe
229-0-700	Poz.rozr.PFRON DO	Pozost.rozr. publicznoprawne - PFRON (DO)	bilansowe
231-0-000	Rozr.z tyt.wynag. KG	Rozr. z tytułu wynagrodzeń (KG)	bilansowe
233-0-000	Rozr.z tyt.ZFM OD	Rozr.z tytułu udziel.pożycz.mieszk.(OD)	bilansowe
234-0-000	Poz.rozr.z prac. DO	Pozost. rozr. z pracownikami (DO)	bilansowe
240-0-000	Poz.rozr.kw.ref. KG	Pozost. rozr. - kwoty do refundacji (KG)	bilansowe
240-0-100	Poz.rozr.śr.obce KG	Pozost. rozr. - środki obce (KG)	bilansowe
240-0-200	Poz.rozr.kw.ref. KG	Pozost. rozr. - kwoty do refundacji oddz. (KG)	bilansowe
240-0-300	Poz.rozr.szkozy KG	Pozost. rozr. - szkody (KG)	bilansowe
240-0-400	Poz.rozr.ZFŚS KG	Pozost. rozr. - rozliczenie ZFŚS (KG)	bilansowe
240-1-000	Pozost.rozrach. DO	Pozost.rozr.- roszcz. sporne - Dostawcy (DO)	bilansowe
240-2-000	Pozost.rozrach. OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne - Odbiorcy (OD)	bilansowe
240-2-100	Pozost.rozrach KG	Pozost. rozr. - mylne wpłaty budżet (KG)	bilansowe
240-8-000	Poz.rozr.wpl.ośr KG	Pozost.rozr. wpłaty za ośr. Narty W-wa (KG)	bilansowe
241-1-000	Pozost.rozrach. DO	Pozost.rozr.- roszcz. sporne - Dostawcy (DO)	bilansowe
241-2-000	Pozost.rozrach. OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne - Odbiorcy (OD)	bilansowe
241-2-010	Sporne KFD-UTD (OD)	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-UTD (OD)	bilansowe
241-2-020	SporneKFD-WINIETY OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-WINIETY (OD)	bilansowe
241-2-030	Sporne-inw.drog. OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne Inwest. Drogowe (OD)	bilansowe
241-2-100	Sporne KFD-MOP (OD)	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-MOP (OD)	bilansowe
241-2-200	Sporne KFD-KAPSCH OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-KAPSCH (OD)	bilansowe
241-2-900	Sporne KFD-KARY OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-KARY WITD (OD)	bilansowe
245-2-000	Wpływy do wyjaś. KG	Wpływy do wyjaśnienia - rach.dochodów.budżet.(KG)	bilansowe
246-0-000	Rozr.z Oddz.Wyd. DO	Pozost.rozr. z Oddziałami (wydatki) (DO)	bilansowe
246-1-000	Rozr.z Oddz.Doch. OD	Pozost.rozr. z Oddziałami (dochody) (OD)	bilansowe
248-0-100	Rozr.z ubezpiecz DO	Potrącenia z wynagr.- z tyt. ubezpiecz.(DO)	bilansowe
248-0-200	Rozr.ze Zw.Zawod DO	Potrącenia z wynagr.- rozl. zw. zawod.(DO)	bilansowe
248-0-400	Rozr.wypł.wyn. KG	Rozr. z tytułu wypłat wynagrodzeń (KG)	bilansowe
248-0-401	Rozr.wypł."13" DO	Rozr. z tytułu wypłat wynagr."13" (DO)	bilansowe
248-0-500	Rozr.kasa zapom. KG	Rozr. z tyt.wypłat z kasy zapom.-pożyczk.(KG)	bilansowe
248-0-600	Rozr.z NOT DO	Rozrachunki z NOT (DO)	bilansowe
248-0-900	Rozr.inne potrąc. KG	Rozr. z tyt. wynagr.inne potrącenia (KG)	bilansowe
248-0-901	Rozr.innepotr.ref KG	Rozr. z tyt.wynagr.inne potr. refakt.(KG)	bilansowe
249-0-000	R.sumy dep.odset. KG	Rozr.z tyt. - odsetek na rach. depozyt.(KG)	bilansowe
249-0-100	R.sumy dep.pozost.KG	Rozr.z tyt.- pozost. wpłat rach.depozyt.(KG)	bilansowe
261-0-000	Rozl.nad.,niedob. KG	Rozl.nadwyżek i niedoborów inwentaryz.(KG)	bilansowe
264-0-000	Rozl.z tyt.szkoź OD	Rozliczenia z tytułu szkōd (OD)	bilansowe
290-0-000	Odp.aktual.należ. KG	Odpisy aktualiz.należn. z tyt.dostaw i usl.(KG)	bilansowe
290-0-206	Odp.aktual.należ. OD	Odpisy aktualiz. należn.-206-0-000 (OD)	bilansowe
290-0-211	Odp.aktu.poz.należOD	Odpisy aktualiz. pozost.należności (OD)	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
290-0-221	Odp.akt.należ.221 OD	Odpisy aktualiz.należności - 221-0-000 (OD)	bilansowe
299-0-231	Wynagrodzenia KG	Wynagrodzenia konto techniczne (KG)	wynikowe
299-1-101	Przegr.dost.należ.MA	Przegrupowania z tyt.dostaw i usług-należn.Ma (KG)	bilansowe
299-1-102	Przegr.dost.należ.WN	Przegrupowania z tyt.dostaw i usług-należn.Wn (KG)	bilansowe
299-1-201	Przegr.należ. MA	Przegrupowania z tyt.należn. wobec budżetu Ma (KG)	bilansowe
299-1-202	Przegr.należ. WN	Przegrupowania z tyt.należn. wobec budżetu Wn (KG)	bilansowe
299-1-301	Przegr.ubezyp-należMA	Przegrupowania z tyt.ubezyp.i świad.-należ. Ma (KG)	bilansowe
299-1-302	Przegr.ubezyp-należWN	Przegrupowania z tyt.ubezyp.i świad.-należ. Wn (KG)	bilansowe
299-1-401	Przegr.wynagr.nal.MA	Przegrupowania z tyt.wynagr.-należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-402	Przegr.wynagr.nal.WN	Przegrupowania z tyt.wynagr.-należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-601	Przegr.depoz.nal. MA	Przegrupowania z tyt.depozytów.należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-602	Przegr.depoz.nal. WN	Przegrupowania z tyt.depozytów.należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-701	Przegr.pozost.nal.MA	Przegrupowania z tyt. pozostałych należn. Ma (KG)	bilansowe
299-1-702	Przegr.pozost.nal.WN	Przegrupowania z tyt. pozostałych należn.Wn (KG)	bilansowe
299-1-801	Przegr.rozl.śr.nalMA	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Należn.Ma(KG)	bilansowe
299-1-802	Przegr.rozl.śr.nalWN	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.należn.Wn(KG)	bilansowe
299-1-901	Prz.nal.długoterm.MA	Przegrupowania z tyt.należności długotermin.Ma(KG)	bilansowe
299-1-902	Prz.nal.długoterm.WN	Przegrupowania z tyt.należności długotermin.Wn(KG)	bilansowe
299-2-101	Przegr.dost.zobow.WN	Przegrup.z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Wn (KG)	bilansowe
299-2-102	Przegr.dost.zobow.MA	Przegrup.z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Ma (KG)	bilansowe
299-2-201	Przegr.zobow.WN	Przegrup.z tyt. zobowiązań wobec budżetu Wn (KG)	bilansowe
299-2-202	Przegr.zobow.MA	Przegrup. z tyt. zobowiązań wobec budżetu Ma (KG)	bilansowe
299-2-301	Przegr.ubez-zobow.WN	Przegrup. z tyt. ubezyp.spół.-zobowiązania Wn (KG)	bilansowe
299-2-302	Przegr.ubez-zobow.MA	Przegrup. z tyt. ubezyp.spół.-zobowiązania Ma (KG)	bilansowe
299-2-401	Przegr.wynagr.zob.WN	Przegrup. z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Wn (KG)	bilansowe
299-2-402	Przegr.wynagr.zob.MA	Przegrup. z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Ma (KG)	bilansowe
299-2-501	Przegr.poz.zobow. WN	Przegrupowania z tyt. pozost.zobowiązań Wn (KG)	bilansowe
299-2-502	Przegr.poz.zobow. MA	Przegrupowania z tyt. pozost.zobowiązań Ma (KG)	bilansowe
299-2-601	Przegr.dep.zobow. WN	Przegrupowania z tyt. depozytów-zobowiąz. Wn (KG)	bilansowe
299-2-602	Przegr.dep.zobow. MA	Przegrupowania z tyt. depozytów-zobowiąz. Ma (KG)	bilansowe
299-2-801	Przegr.rozl.śr.zobMA	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Zobow.Ma(KG)	bilansowe
299-2-802	Przegr.rozl.śr.zobWN	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Zobow.Wn(KG)	bilansowe
299-2-901	Przegr.dost-mater.MA	Przegrup. z tyt. dostaw i usług-materiały Ma (KG)	bilansowe
299-2-902	Przegr.dost-mater.WN	Przegrup. z tyt. dostaw i usług-materiały Wn (KG)	bilansowe
299-3-101	Róż.kurs. należ.dost	Konto koryg. róż. kurs. nal z tyt. dost i usł (KG)	bilansowe
299-3-102	Róż.kurs.zobow.dost	Konto koryg. róż. kurs. zob z tyt. dost i usł (KG)	bilansowe
299-3-401	Róż.kurs.należ.pozos	Konto koryg. różnic kurs. nal pozostałych(KG)	bilansowe
299-3-402	Róż.kurs.zobow.pozos	Konto koryg. różnic kurs. zob pozostałych(KG)	bilansowe
299-3-601	Prz.dep.różn.kurs.WN	Przegrupowania z tyt. depoz. różnice kurs Wn (KG)	bilansowe
299-3-602	Prz.dep.różn.kurs.MA	Przegrupowania z tyt. depoz. różnice kurs Ma (KG)	bilansowe
299-5-000	Prz.należ.długoterm.	Przegrupowania z tyt.należności długotermin. (KG)	bilansowe
299-6-000	Prz.zobow.długoterm.	Przegrupowania z tyt.zobowiązań długotermin. (KG)	bilansowe
300-0-001	Rozl.zakupu DO	Rozliczenia zakupu (DO)	bilansowe
300-0-003	Rozl.zakup Kapsch DO	Rozliczenie zakupu (Kapsch) ETC (DO)	bilansowe
300-0-004	Rozl. zakupu-towary	Rozl. zakupu- towary w drodze (KG)	wynikowe
310-0-000	Materiały KG	Materiały	bilansowe
310-0-001	Materiały-Ośrodki KG	Materiały - Ośrodki	wynikowe
330-0-000	Towary KG	Towary	bilansowe
330-0-001	Towary-Ośrodki KG	Towary - Ośrodki	bilansowe
400-0-000	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe
401-3-000	Zużycie mater i ener	Zużycie materiałów i energii	wynikowe
401-3-001	Amort -pozost.ŚT WNP	Amortyzacja - pozost.środki trwałe i WNP	wynikowe
402-4-000	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe
402-4-001	Usł.obce VAT fv.wew	Usługi obce - VAT od faktur wewnętrz.	wynikowe
402-4-002	Usługi obce REETS	Usługi obce REETS	wynikowe
402-5-000	Usł.obce poz.ż.f.KFD	Usługi obce - pozostałe źródła finans. KFD	wynikowe
403-5-000	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe
404-1-000	Wynagrodzenia brutto	Wynagrodzenia brutto	wynikowe
404-1-200	Wynagr. brutto REETS	Wynagrodzenia brutto REETS	wynikowe
405-2-000	Inne świadczenia	Inne świadczenia	wynikowe
405-2-100	Ubezpieczenia społec	Ubezpieczenia społeczne	wynikowe
405-2-200	Ubezyp. społ. REETS	Ubezpieczenia społeczne REETS	wynikowe
405-2-300	inne świadcz. REETS	Inne świadczenia REETS	wynikowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
409-6-000	Pozost.koszty rodzaj	Pozostałe koszty rodzajowe	wynikowe
409-6-100	P.k.rodzaj.uzyw.sam.	Pozostałe koszty rodzaj. koszty używ. sam.prywat.	wynikowe
409-6-200	P.k.rodzaj. REETS	Pozostałe koszty rodzajowe REETS	wynikowe
410-0-000	Koszty innych świad	Koszty świadczeń finansowanych z budżetu	wynikowe
720-1-100	Przychody z tyt.doch	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	wynikowe
730-0-000	Sprzedaż towarów	Sprzedaż towarów	wynikowe
730-0-100	War. zak.sprzed.towa	Wartość zakupu sprzedanych towarów	wynikowe
750-1-300	PF zreal.r.k.dodat	Przychody finansowe - zrealiz. różnice kurs. dodat	wynikowe
750-1-301	PF z.r.k.dodat bezFM	Przychody finansowe - zreal.róż.kurs.dodat bez FM	wynikowe
750-1-400	PF niezrea.r.k.dodat	Przychody finansowe - niezreal.różnice kurs. dodat	wynikowe
750-1-700	PF odsetki bez FM	Przychody finansowe - odsetki bez FM	wynikowe
750-1-702	PF odsetki z FM	Przychody finansowe - odsetki z FM	wynikowe
751-1-300	KF zreal.r.k.ujemne	Koszty finansowe - zrealiz. różnice kurs. ujemne	wynikowe
751-1-301	KF z.r.k.ujem.bez FM	Koszty finansowe - zreal.róż.kurs.ujem bez FM	wynikowe
751-1-400	KF niezreal.r.k.ujem	Koszty finansowe - niezreal.różnice kurs. ujemne	wynikowe
751-1-700	KF odsetki bez FM	Koszty finansowe - odsetki bez FM	wynikowe
751-1-702	KF odsetki z FM	Koszty finansowe - odsetki z FM	wynikowe
760-0-000	Pozost.przychody op.	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe
760-1-000	Poz.przychod.-pozost	Pozostałe przychody operacyjne - pozostałe	wynikowe
761-1-000	Pozostałe koszty op.	Pozostałe koszty operacyjne	wynikowe
770-0-000	Zyski nadzwyczajne	Zyski nadzwyczajne	wynikowe
771-0-000	Straty nadzwyczajne	Straty nadzwyczajne	wynikowe
800-0-000	Fundusz jednostki	Fundusz jednostki - rozliczenie funduszu BO i BZ	bilansowe
800-5-000	FJ MT rozl.fun.BO BZ	MT Rozliczenie fundusz BO i BZ (Maj. Trw)	bilansowe
800-5-001	FJ MT ZM przek.wynik	Przek.s.wyniku finans. za rok ubiegły - amortyzacja	bilansowe
800-5-100	FJ dotacje,śr.na inw	MT ZW Dotacje i środki na inwes (zakupy)	bilansowe
800-5-200	FJ nieodpł.otrz.ŚT	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr.	bilansowe
800-5-201	FJ nieod.otrz.ŚT ETC	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr. ETC	bilansowe
800-5-202	FJ nieod.otrz.ŚTinne	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr. inne podm	bilansowe
800-5-397	FJ inne zwiększ.UE	MT ZW Inne zwiększenia UE	bilansowe
800-5-398	FJ inne zwiększ.ETC	MT ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe
800-5-399	FJ inne zwiększ.	MT ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-5-400	FJ nieodpł.przekazŚT	MT ZM Nieodpłatne przekaz środ. trwał	bilansowe
800-5-401	FJnieod.przek.ŚT ETC	MT ZM Nieodpłatne przekaz środ. trwał ETC	bilansowe
800-5-402	FJnieod.przekŚTinne	MT ZM Nieodpłatne przekaz środ. trwał. inne podm.	bilansowe
800-5-498	FJ inne zmniejsz.ETC	MT ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe
800-5-499	FJ inne zmniejsz.	MT ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
800-6-000	FJ MO rozl.fun.BO BZ	MO Rozliczenie fundusz BO i BZ (Maj Obrót.)	bilansowe
800-6-001	FJ MO Wynik	Wynik finansowy za rok ubiegły	bilansowe
800-6-100	FJ przek.zreal.wydat	MO ZW Przek. zrealizowanych wyd budżetowy	bilansowe
800-6-200	FJprzek.zreal.pł.KFD	MO ZW Przek. zreal. płatn. bieżących z KFD	bilansowe
800-6-201	FJprzek.zreal.pł.ETC	MO ZW Przek. zreal. płatn. bieżących z ETC	bilansowe
800-6-300	FJprz.zreal.dochOddz	MO ZW Prz. zreal.doch.budż.Oddz. po przyj S	bilansowe
800-6-400	FJ zreal.platn.UE	MO ZW Zrealizowane płatności ze środków UE	bilansowe
800-6-498	FJ inne zwiększ.ETC	MO ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe
800-6-499	FJ inne zwiększ.	MO ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-6-500	FJ dotac.wyd.bieżące	MO ZM Dotacje środki na wyd. bieżące	bilansowe
800-6-600	FJ przek.zreal.doch.	MO ZM Przek. zrealizowanych dochodów budż.	bilansowe
800-6-700	FJ dot.dla Oddziałów	MO ZM Dot i środ. dla Oddziałów (rozl.)	bilansowe
800-6-800	FJ MO Oddziały	MO Przek. zreal.wyd.budż.Oddz. po przyj. spr.fin.	bilansowe
800-6-998	FJ inne zmniejsz.ETC	MO ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe
800-6-999	FJ inne zmniejsz.	MO ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
800-7-000	FI rozl. fund. BO BZ	Inw. Rozliczenie fundusz BO i BZ (Inwest)	bilansowe
800-7-100	FI dotacje,śr.na inw	Inw. ZW Dotacje i środki na inwestycje	bilansowe
800-7-200	FI zreal.plat.inwKFD	Inw. ZW Zrealizowane płatności inwest. z KFD	bilansowe
800-7-201	FI zre.pł.inwKFD ETC	Inw. ZW Zrealizowane płatn. inw. z KFD ETC	bilansowe
800-7-300	FI zreal.platn.UE	Inw. ZW Zrealizowane płatności ze środków UE	bilansowe
800-7-400	FI przejęcie inwest	Inw. ZW Przejęcie inwestycji w trakcie real.	bilansowe
800-7-598	FI inne zwiększ.ETC	Inw. ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe
800-7-599	FI inne zwiększ.	Inw. ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-7-600	FI zakończone inwest	Inw. ZM Zakończona inwestycje	bilansowe
800-7-700	FI przeks.inwest.	Inw. ZM Przekazanie inwes w trakcie realiz.	bilansowe
800-7-898	FI inne zmniejsz.ETC	Inw. ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
800-7-899	FI inne zmniejsz.	Inw. ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
810-0-000	Dot.budż.pt.śr.eur	Dotacje bud., pt.z bud.śr.eu., śr.z bud.na inwest.	bilansowe
840-0-000	Rez i rozl.międz.prz	Rezer. i rozl.międz.przychodów	bilansowe
840-0-100	Rez i rozl.międz.prz	Rezer. i rozl.międz.przych.-rezer.na zobowiązania	bilansowe
851-0-000	ZFSS	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	bilansowe
855-0-000	Fundusz mienia zlik	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	bilansowe
860-1-000	Wynik finansowy	Wynik finansowy	bilansowe
860-3-001	Wynik finansowy	Wynik finansowy - bilans otwarcia	bilansowe
900-0-003	PB-BO Dostawcy	Bilans otwarcia dla dostawców	wynikowe
900-0-012	PB-BO Odbiorcy bezFM	Bilans otwarcia dla odbiorców bez FM	wynikowe
900-0-013	PB-BO Dostawcy bezFM	Bilans otwarcia dla dostawców bez FM	wynikowe
900-0-100	Rozr.z tytkar i op.d	KT Rozrachunki z tytułu kart i opłat drogowych	bilansowe
900-0-110	Rozl.z tytkar i op.d	KT Rozliczenie rozrach.z tytułu kart i opłat drog.	bilansowe
900-0-200	ŚT w likwidacji	KT Środki trwałe w likwidacji	wynikowe
900-0-300	Korekta paragr.wydat	KT Korekta paragrafu budżetowego w FM - Wydatek	wynikowe
900-0-301	Przedpl.zal.kaucje	KT Konto techniczne -przedpłaty, zaliczki, kaucje	wynikowe
900-0-302	Nierozl.przedp.zal,k	KT Nierozliczone przedpłaty, zaliczki, kaucje	bilansowe
900-0-310	Korekta paragr.doch	KT Korekta paragrafu budżetowego w FM - Dochody	wynikowe
900-0-311	Przezs.korekt doch	KT Przeksięgowanie dla korekt w FM Dochody	wynikowe
900-0-400	Rozl.z tyt. kar WITD	KT Rozliczenie z tytułu kar nałożonych przez WITD	bilansowe
900-0-410	Rozr.z tyt. kar WITD	KT Rozliczenie rozrach. z tytułu kar WITD	bilansowe
900-0-500	Rozr.z tytdec. i kar	KT Rozrachun z tyt.wyd.dec. i kar-Izby Celne, WITD	bilansowe
900-0-510	Rozl.z tytdec. i kar	KT Rozlicz.rozr. z tyt.dec. i kar-Izby Celne, WITD	bilansowe
900-0-900	Konto techniczne	KT Techniczne konto pozabilansowe	wynikowe
900-1-100	Rozr opt elekt gotów	Rozrachunki z tyt. opt elektr. - gotówka	bilansowe
900-1-110	Rozl opt elekt gotów	Rozliczenie z tyt. opt elektr. - gotówka	bilansowe
900-1-200	Rozr opt elekt karty	Rozrachunki z tyt. opt elektr. - karty płatnicze	bilansowe
900-1-210	Rozl opt elekt karty	Rozliczenie z tyt. opt elektr. - karty płatnicze	bilansowe
900-1-300	Rozr opt el karty fl	Rozrachunki z tyt. opt elektr. - karty flotowe	bilansowe
900-1-310	Rozl opt el karty fl	Rozliczenie z tyt. opt elektr. - karty flotowe	bilansowe
900-1-400	Rozr opt manualnej	Rozrachunki z tyt.opłaty manualnej - gotówka	bilansowe
900-1-410	Rozl opt manualnej	Rozliczenie z tyt.opłaty manualnej - gotówka	bilansowe
900-1-500	Rozr opt manualnej	Rozrachunki z tyt.opłaty manualnej-karty płatnicze	bilansowe
900-1-510	Rozl opt elekt karty	Rozliczenie z tyt.opłaty manualnej-karty płatnicze	bilansowe
900-1-600	Rozr opt manualna	Rozrachunki z tyt.opłaty manualnej-karty flotowe	bilansowe
900-1-610	Rozl opt elekt karty	Rozliczenie z tyt.opłaty manualnej-karty flotowe	bilansowe
900-1-700	Rozr z tyt kar ETC	Rozrachunki z tytułu kar ETC	bilansowe
900-1-710	Rozl z tyt kar ETC	Rozliczenie z tytułu kar ETC	bilansowe
900-1-800	Rozr z tyt kaucj ETC	Rozrachunki z tytułu kaucji ETC	bilansowe
900-1-810	Rozl z tyt kaucj ETC	Rozliczenie z tytułu kaucji ETC	bilansowe
914-0-000	Wpływy do KFD	Wpływy do KFD	bilansowe
966-0-000	Należności długoterm	Należności długoterminowe KFD	bilansowe
967-0-000	Bezgot.gw.bankowe	Bezgotówkowe gwarancje bankowe	bilansowe
968-0-000	Zobowiązania warunk.	Zobowiązania warunkowe	bilansowe
969-0-000	Należności warunkowe	Należności warunkowe	bilansowe
970-0-000	Płatności ze śr. UE	Płatności ze środków europejskich	bilansowe
971-0-000	Środki trwałe w likw	Środki trwałe w likwidacji	bilansowe
972-0-000	Środki trwałe obce	Środki trwałe obce	bilansowe
973-0-000	Wydatki niekwalif.	Wydatki niekwalifik. w sytuacj stwierd. nieprawidł	bilansowe
974-0-000	Zmiany poziomu kwal	Zmiany poziomu kwalifikowalności	bilansowe
974-1-001	Zm.poz.kwal.POLIŚ	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. POLIŚ	bilansowe
974-2-001	Zm.poz.kwal.FS	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. z FS	bilansowe
974-3-001	Zm.poz.kwal.PT-POLIŚ	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. PT-POLIŚ	bilansowe
975-2-010	WS infrastr.telekom.	Wydatki strukturalne - infrastruk.telekom - kod 10	bilansowe
975-2-011	WS techn.informat.	Wydatki strukturalne - techn informat - kod 11	bilansowe
975-3-020	WS autostrady kod 20	Wydatki strukturalne - autostrady - kod 20	bilansowe
975-3-021	WS autostrady kod 21	Wydatki strukturalne - autostrady - kod 21	bilansowe
975-3-022	WS drogi krajowe	Wydatki strukturalne - drogi krajowe - kod 22	bilansowe
975-3-023	WS drogi reg. i lok.	Wydatki strukturalne - drogi reg i lok - kod 23	bilansowe
975-3-024	WS ścieżki rowerowe	Wydatki strukturalne - ścieżki rowerowe - kod 24	bilansowe
975-3-028	WS inf.sys.transport	Wydatki strukturalne - int.sys.transport - kod 28	bilansowe
975-5-081	WSroz.na rzeczc pod.j	Wydatki strukturalne - roz.na rzeczc pod.jak-kod 81	bilansowe
975-7-085	WS przyg.real.monit	Wydatki strukturalne - przyg.real.monit. - kod 85	bilansowe

Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
975-7-086	WSocen.bad.eksp.inf	Wydatki strukturalne - ocen.bad.eksp.inf - kod 86	bilansowe
976-0-000	Wzajemne rozl. międz	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	bilansowe
977-0-000	Przychody incydental	Przychody incydentalne	bilansowe
978-0-000	WPPPUoD	Wydatki poniesione przed podp umów o dofinans proje	bilansowe
978-1-001	WPPPUoD POIŚ Piotr.T	WPPPUoD POIŚ - Piotrków Trybunalski	bilansowe
978-1-002	WPPPUoD POIŚ Olsz.-N	WPPPUoD POIŚ - Olsztynek - Nidzica	bilansowe
978-1-003	WPPPUoD POIŚ Jez.-B	WPPPUoD POIŚ - Jezewo - Białystok	bilansowe
978-1-004	WPPPUoD POIŚ Tor-St	WPPPUoD POIŚ - Toruń - Stryków	bilansowe
978-1-005	WPPPUoD POIŚ p.o.Gd	WPPPUoD POIŚ - pld obwodnica Gdańska	bilansowe
978-1-006	WPPPUoD POIŚ P-M-S	WPPPUoD POIŚ - Pyrzowice - Maciejów - Sośnica	bilansowe
978-1-007	WPPPUoD POIŚ Rz-Kor	WPPPUoD POIŚ - Rzeszów - Korczowa	bilansowe
978-1-008	WPPPUoD POIŚ Tam-Rz	WPPPUoD POIŚ - Tarnów - Rzeszów	bilansowe
978-1-009	WPPPUoD POIŚ Drogi Z	WPPPUoD POIŚ - Drogi Zaufania	bilansowe
978-2-001	Wydat.FS Piotr.Trybu	Wydatki poniesione FS - Piotrków Trybunalski	bilansowe
978-2-002	Wydat.FS Olsztynek-N	Wydatki poniesione FS - Olsztynek - Nidzica	bilansowe
978-2-003	Wydat.FS Jezewo-Biał	Wydatki poniesione FS - Jezewo - Białystok	bilansowe
979-0-000	Wydatki nie zw. z pr	Wydatki nie związane z projektem	bilansowe
980-0-000	Plan finans-wydatki	Plan finansowy wydatków budżetowych	wynikowe
980-1-000	Środki nierozdyspon.	Plan finansowy - środki nierozdysponowane Centrala	wynikowe
981-0-000	Plan fin.-niew.r.bie	Plan finansowy niewygasających wydatków roku bież.	wynikowe
981-0-100	Plan fin.-niew.r.nas	Plan finansowy niewygasających wydatków roku nast.	wynikowe
982-1-000	Plan wydatk.eur.PORPW	Plan wydatków środków europejskich PORPW	bilansowe
982-2-000	Plan wydatk.eur.POIŚ	Plan wydatków środków europejskich POIŚ	bilansowe
983-0-000	Zaang.wyd.eur.r.bież	Zaangażowanie wydatków środków europ. roku bież.	bilansowe
984-0-000	Zaang.wyd.eur.przysz	Zaangażowanie wydatków środków europ. przysz.lat	bilansowe
985-0-000	Zmiana źródła finan	Zmiana źródła finansowania zadań	bilansowe
985-1-001	Z.ż.f.poż. EBI REHII	Zmiana źródła finansowania zad.Pożyczka EBI REHII	bilansowe
985-1-002	Z.ż.f.poż.EBI 31.550	Zmiana źródła finans. zad. Pożyczka EBI nr 31.550	bilansowe
986-0-000	Wynik fin.k.pozabil.	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych	bilansowe
987-0-001	Wydat.wg kontraktów	Wydatki według kontraktów	bilansowe
988-0-001	Zwroty wydatk.UE DZ	Zwroty wydatków UE - Drogi Zaufania	bilansowe
988-0-002	Zwroty wydatk.UE PP	Zwroty wydatków UE- Prace przygotowawcze	bilansowe
990-0-001	BZ w.kraj. 19.1.1.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.1. Autostrady	wynikowe
990-0-002	BZ w.kraj. 19.1.1.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.2. Drogi ekspresowe	wynikowe
990-0-003	BZ w.kraj. 19.1.1.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.3. Pozostałe drogi	wynikowe
990-0-004	BZ w.kraj. 19.1.2.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.1. Utr. dróg kraj.	wynikowe
990-0-005	BZ w.kraj. 19.1.2.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.2. Rem. dróg kraj.	wynikowe
990-0-006	BZ w.kraj. 19.1.2.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.3. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-0-007	BZ w.kraj. 17.3.	Plan BZ F17 - Działanie 17.3. Pomoc tech. NSRO	wynikowe
990-0-008	BZ w.kraj. 11.5.2.1.	Plan BZ F11 - Działanie 11.5.2.1. Przyg.sys.kier.b	wynikowe
990-0-009	BZ w.kraj. 17.2.1.	Plan BZ F17 - Działanie 17.2.1. Wsparcie real.NSRO	wynikowe
990-0-010	BZ w.kraj. 19.1.3.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.3.1. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-0-011	BZ w.kraj. 17.2.8.2.	Plan BZ F17 - Działanie 17.2.8.2. Wspar.real.NSRO	wynikowe
990-1-001	BZ bud.eur 19.1.1.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.1. Autostrady	wynikowe
990-1-002	BZ bud.eur 19.1.1.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.2. Drogi ekspresowe	wynikowe
990-1-003	BZ bud.eur 19.1.1.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.3. Pozostałe drogi	wynikowe
990-1-004	BZ bud.eur 19.1.2.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.1. Utr. dróg kraj.	wynikowe
990-1-005	BZ bud.eur 19.1.2.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.2. Rem. dróg kraj.	wynikowe
990-1-006	BZ bud.eur 19.1.2.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.3. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-1-007	BZ bud.eur 17.3.	Plan BZ F17 - Działanie 17.3. Pomoc tech. NSRO	wynikowe
990-1-008	BZ bud.eur 11.5.2.1.	Plan BZ F11 - Działanie 11.5.2.1. Przyg.sys.kier.b	wynikowe
990-1-009	BZ bud.eur 17.2.1.	Plan BZ F17 - Działanie 17.2.1.Wsparcie real. NSRO	wynikowe
990-1-011	BZ bud.eur 17.2.8.2.	Plan BZ F17 - Działanie 17.2.8.2. Wspar.real. NSRO	wynikowe
990-2-001	BZ KFD 19.1.1.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.1. Autostrady	wynikowe
990-2-002	BZ KFD 19.1.1.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.2. Drogi ekspresowe	wynikowe
990-2-003	BZ KFD 19.1.1.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.3. Pozostałe drogi	wynikowe
990-2-004	BZ KFD 19.1.2.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.1. Utr. dróg kraj.	wynikowe
990-2-005	BZ KFD 19.1.2.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.2. Rem. dróg kraj.	wynikowe
990-2-006	BZ KFD 19.1.2.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.3. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-2-007	BZ KFD 17.3.	Plan BZ F17 - Działanie 17.3. Pomoc tech. NSRO	wynikowe
990-2-008	BZ KFD 11.5.2.1.	Plan BZ F11 - Działanie 11.5.2.1. Przyg.sys.kier.b	wynikowe
990-3-001	BZ BE rez.19.1.1.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.1. Autostrady	wynikowe
990-3-002	BZ BE rez.19.1.1.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.2. Drogi ekspresowe	wynikowe



Konto KG	Nazwa konta	Opis konta	Status konta
990-3-003	BZ BE rez.19.1.1.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.1.3. Pozostałe drogi	wynikowe
990-3-004	BZ BE rez.19.1.2.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.1. Utrz. dróg kraj.	wynikowe
990-3-005	BZ BE rez.19.1.2.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.2. Rem. dróg kraj.	wynikowe
990-3-006	BZ BE rez.19.1.2.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.2.3. Zarz. siec. dróg	wynikowe
990-3-007	BZ BE rez.17.3.	Plan BZ F17 - Działanie 17.3. Pomoc tech. NSRO	wynikowe
990-3-008	BZ BE rez.11.5.2.1.	Plan BZ F11 - Działanie 11.5.2.1. Przyg.sys.kier.b	wynikowe
998-0-000	Zaang-rok bieżący	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	bilansowe
999-0-000	Zaang-przyszłe lata	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	bilansowe

Użyte skróty w nazwie i opisie konta:	
ST	Srodki trwale
KG	Księga Główna
DO	Dostawca
OD	Odbiorca
R-K	Rachunek bankowy
KT	Konto techniczne
BZ	Budżet zadaniowy
BO	Bilans otwarcia
BZ	Bilans zamknięcia
FI	Fundusz Inwestycyjny
FJ	Fundusz Jednostki
MT	Majątek trwały
MO	Majątek obrotowy
ZM	Zmniejszenie
ZW	Zwiększenie
OBU	Urząd. do uiszczania opłat
KSPO	Krajowy System.Poboru Opłat
ETC	Elektroniczny System Poboru Opłat
MTC	Manualny System poboru Opłat
PRE	Opłacane z góry (pre-paid)
POST	Opłacane z dołu (post-paid)
WPPPUoD	Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie

Główny Księgowy GDDKIA  
z up.

mgr Katarzyna Gnyp  
Zastępca Dyrektora Biura Ekonomiczno-Finansowego

2015-02-20

p.o. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

mgr Inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015.



## Systemy ochrony danych i zbiorów dla Centrali i Oddziału GDDKiA w Warszawie

### I. Postanowienia ogólne

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

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

### II. Słownik użytych pojęć i skrótów

Użyte pojęcia i skróty oznaczają:

- 1) **ERP - planowanie zasobów przedsiębiorstwa** (ang. Enterprise Resource Planning, tłumaczone przez producentów też jako zaawansowane zarządzanie zasobami) – określenie klasy systemów informatycznych służących wspomaganie zarządzania przedsiębiorstwem lub współdziałania grupy współpracujących ze sobą przedsiębiorstw, poprzez gromadzenie danych oraz umożliwienie wykonywania operacji na zebranych danych. Wspomaganie to może obejmować wszystkie lub część szczebli zarządzania i ułatwia optymalizację wykorzystania zasobów przedsiębiorstwa oraz zachodzących w nim procesów. Systemy ERP są oprogramowaniem modułowym, tj. składają się z niezależnych od siebie choć współpracujących ze sobą aplikacji i są zaliczane do klasy zintegrowanych systemów informatycznych;
- 2) **SAP AG** (niem. Systemanalyse und Programmentwicklung, ang. Systems Applications and Products in Data Processing) – międzynarodowe przedsiębiorstwo informatyczne założone w 1972 r. z siedzibą w Walldorf w Niemczech. SAP jest dostawcą oprogramowania biznesowego ERP dla przedsiębiorstw ze wszystkich branż i sektorów gospodarki;
- 3) **kopia bezpieczeństwa** (ang. backup copy) – w informatyce dane, które mają służyć do odtworzenia oryginalnych danych w przypadku ich utraty lub uszkodzenia.

Proces wykonywania kopii bezpieczeństwa, w odniesieniu do kopii długotrwałych, jest nazywany archiwizacją;

Ze względu na archiwizowane dane wyróżnia się trzy metody wykonywania kopii bezpieczeństwa:

- a) backup pełny (image) - archiwizacja wszystkich danych, niezależnie od czasu kiedy były archiwizowane poprzednio,
  - b) backup przyrostowy - archiwizowane są tylko pliki zmienione od ostatniego backup'u pełnego lub przyrostowego,
  - c) backup różnicowy - archiwizowane są tylko pliki zmienione od ostatniego pełnego backup'u. Backup różnicowy i przyrostowy zawsze łączony jest z backup'em pełnym;
- 4) **Redo Logi** - przetwarzanie transakcyjne w bazach danych Oracle polega na zapisywaniu efektów działania poleceń wchodzących w skład transakcji do buforów dziennika powtórzeń (redo log buffer), a w następnej kolejności do plików dziennika powtórzeń (redo logs), buforów danych (data file buffer) i plików bazodanowych (data files). "Redologi" (\*.log) rejestrują wszystkie zatwierdzone (commit) transakcje bazy danych czyli te operacje które coś zmieniają w bazie. Standardowo po instalacji bazy są trzy grupy plików redo logs o określonej wielkości. Jeśli pierwszy z plików się zapełni transakcje zapisywane są do następnego pliku i tak w koło;
- 5) **AID** (ang. Redundant Array of Independent Disks, Nadmiarowa macierz niezależnych dysków) – polega na współpracy dwóch lub więcej dysków twardych w taki sposób, aby zapewnić dodatkowe możliwości, nieosiągalne przy użyciu jednego dysku jak i kilku dysków podłączonych jako oddzielne.
- RAID używa się w następujących celach:
- a) zwiększenie niezawodności (odporność na awarie),
  - b) zwiększenie wydajności transmisji danych,
  - c) powiększenie przestrzeni dostępnej jako jedna całość.

### III. Stosowane środki ostrożności

1. W celu zapobieżenia istniejącym zagrożeniom danych księgowych, przetwarzanych za pomocą techniki komputerowej, dane znajdujące się w zasobach systemu ERP archiwizowane są przy użyciu oprogramowania Symantec Backup Exec w wersji 2010 R3 oraz za pomocą mechanizmów wbudowanych w system SAP w następujący sposób:
  - 1) codziennie wykonywana jest pełna kopia bazy danych systemu PRD (system produkcyjny) najpierw na wydzielony zasób dyskowy, a następnie

na taśmy magnetyczne LTO3. Biblioteka zawierająca taśmy znajduje się w serwerowni w siedzibie Centrali GDDKiA;

- 2) serwer PRD (produkcyjny) – backup systemu operacyjnego wykonywany jest w razie potrzeby (np. po instalacji poprawek systemowych) oraz na koniec roku jako pełen backup (image), kopia bazy danych wraz z redo logami jest archiwizowana na żądanie wydziału finansowego np. po zamknięciu roku obrotowego i zanoszona do sejfów w wydzielonym pomieszczeniu;
  - 3) Serwery BWDEV, BWQAS, BWPRD (hurtownie danych) - backup systemu operacyjnego jest realizowany w razie potrzeby jako pełny (image), kopia bazy danych oraz Redo Logi są archiwizowane codziennie jako pełny backup (full backup);
  - 4) archiwizacja bazy danych Oracle serwera PRD, wykonywana jest codziennie jako pełen Backup (full backup) wraz z kopią Archive Log;
  - 5) w backupie danych ERP pośredniczy macierz CLUSTERERP, producent: EMC, model CLARiiON CX3-20,
  - 6) 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;
  - 7) nośniki zawierające zarchiwizowane dane miesięczne, przechowywane są zamknięte w osobnym, wydzielonym do tego celu pomieszczeniu GDDKiA. Dodatkowo dane są przechowywane w sejfie, do którego klucze posiadają administratorzy systemowi;
  - 8) płyty instalacyjne stosowanych systemów oraz systemów współpracujących z programami, z wyłączeniem systemów, dla których środowiskiem eksploatacyjnym jest Internet, przechowywane są w okresie korzystania oraz przez 5 lat po terminie zaprzestania z ich korzystania.
2. Pomieszczenie serwerowni, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, chronione jest za pomocą systemu do kontroli dostępu, gdzie wstęp mają tylko upoważnieni administratorzy (pomieszczenie zabezpieczone jest również w instalację gazową, przeciwpożarową oraz w dwa klimatyzatory).
3. Zabezpieczenia przed utratą danych:
- 1) system finansowo - księgowy SAP PRD umieszczony jest na dwóch różnych serwerach pracujących w klastrze MSCS Active/Passive (w momencie awarii jednego z serwerów, automatycznie system przenoszony jest na drugi serwer);
  - 2) baza danych umieszczona jest na macierzy dyskowej, która skonfigurowana jest w tzw. RAID'zie (10 oraz 5) (awaria



- pojedynczego dysku nie powoduje przerwy w funkcjonowaniu systemu, rolę uszkodzonego dysku przejmuje tzw. dysk HotSpare);
- 3) codziennie wykonywana jest pełna kopia bazy danych na taśmy LTO3;
  - 4) w zależności od potrzeb, wykonywana jest kopia dodatkowa na taśmę LTO3 i zanoszona do sejfu w wydzielonym pomieszczeniu (np. na koniec roku)
4. Służby informatyczne zobowiązane są do:
- 1) ustalenia zasad korzystania z haseł dostępu do systemu dla poszczególnych pracowników;
  - 2) organizowania przeglądów i bieżącej konserwacji sprzętu komputerowego wraz ze składnikami peryferyjnymi;
  - 3) konserwacji standardowego oprogramowania, poprzez poszukiwanie nowych, bardziej sprawnych i pozbawionych wcześniejszych błędów wersji programów;
  - 4) zapewnienia ochrony przed wirusami komputerowymi, poprzez zakup i bieżącą aktualizację programów antywirusowych;
  - 5) określenia zasad współpracy z zewnętrznymi serwisantami, eliminujące długotrwałe przerwy w pracy systemu;
  - 6) kontroli antywirusowej wszystkich zewnętrznych nośników dołączonych do infrastruktury.
5. Pracownik korzystający z systemu finansowo - księgowego SAP, nie może pozostawić włączonego komputera z uruchomionym systemem, w czasie swojej nieobecności w pomieszczeniu, w którym pracuje.

#### **IV. 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:
  - 1) w zakresie Sektorowego Programu Operacyjnego Transport (SPOT):

- a) 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,
- b) 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;
- 2) w zakresie Funduszu Spójności i TEN-T:
- a) okres przechowywania dokumentów wynosi 3 lata, o ile dwustronne ustalenia administracyjne nie stanowią inaczej, od wypłaty przez komisję końcowego salda w ramach projektu,
- b) archiwizacja dla perspektywy 2007-2013 wynosi 10 lat od momentu udzielenia pomocy, o ile przepisy krajowe nie zakładają dłuższego okresu przechowywania dla poszczególnych dokumentów, tj.:
- faktur i innych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki,
  - ksiąg rachunkowych,
  - wyciągów z kont bankowych (subkont projektów),
  - raportów i dokumentów potwierdzających zawarte w raportach informacje;
- 3) 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.

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

mgr Katarzyna Gnyp  
Zastępca Dyrektora Biura Kierownictwa Finansowego

2015-02-20

D.G. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD  
mgr inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015.

## **Zasady przyjmowania środków trwałych w budowie – inwestycji budowlanych zakończonych - na stan ewidencyjny majątku GDDKiA.**

### **I. Postanowienia ogólne**

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

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885);
- 3) ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260)
- 4) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622);
- 5) 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);
- 6) rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom (Dz. U. Nr 67, poz. 582);
- 7) regulacje wewnętrzne obowiązujące w GDDKiA w zakresie realizacji inwestycji budowlanych oraz zarządzania drogami i mostami.

### **II. Postanowienia szczególne**

1. Kwalifikacja środków trwałych w budowie do grup rodzajowych, odbywa się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
2. Zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT) odrębnej ewidencji rzeczowego majątku trwałego podlegają:
  - 1) grunty – o uregulowanym stanie prawnym - stanowiące pas drogowy, na których zlokalizowana jest droga oraz obiekty budowlane i urządzenia techniczne związane z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu, a także urządzenia związane z potrzebami zarządzania drogą. Dowody dokumentujące przyjęcie gruntu na stan muszą zawierać numer ewidencyjny działki, wartość, datę i numer decyzji odszkodowawczej lub innego dokumentu na podstawie, której nabyto działkę, rodzaj użytków gruntowych, powierzchnia działki, oznaczenie księgi wieczystej lub innego dokumentu określającego własność oraz numer drogi nadany na podstawie przepisów o drogach publicznych;
  - 2) drogi, jako tzw. obiekty liniowe - obiekty inwentarzowe stanowiąc będą odcinki odpowiadające istniejącemu podziałowi administracyjnemu,

figurujące w rejestrze dróg publicznych pod określonym numerem ewidencyjnym;

- 3) obiekty mostowe, tunele i przepusty (o średnicy nie mniejszej niż 150 cm) posiadające jednostkowy numer identyfikacyjny;
  - 4) budynki i budowle.
3. Ewidencja księgowa realizowanych zadań inwestycyjnych, ujmowana jest na koncie 081 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.
4. Na stronie Wn konta, o którym mowa w ust. 3, ujmowane są następujące, typowe operacje gospodarcze:
- 1) faktury oraz rachunki w szczególności za zakupione obiekty, za zakupione obce inwestycje rozpoczęte, za instalację obiektów, roboty budowlano-montażowe, dokumentację, nadzór, decyzje odszkodowawcze dotyczące przejętych gruntów z mocy prawa;
  - 2) nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych ;
  - 3) ujawnione nadwyżki w zakresie inwestycji rozpoczętych;
  - 4) prowizje, ujemne różnice kursowe, ustalone w okresie realizacji inwestycji;
  - 5) inne wymienione w załączniku nr 3 do zarządzenia.
5. Na stronie Ma konta, o którym mowa w ust. 3, ujmowane są następujące, typowe operacje gospodarcze:
- 1) ujawnione niedobory i szkody w zakresie inwestycji rozpoczętych;
  - 2) dodatnie różnice kursowe od rozrachunków w walutach obcych, ustalone w okresie realizacji inwestycji;
  - 3) przyjęcie do eksploatacji zakończonego środka trwałego;
  - 4) nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie lub nakładów poniesionych na przebudowę obcych środków trwałych;
  - 5) odpisanie środków trwałych w budowie, które nie przyniosły efektu użytecznego;
  - 6) odpisanie środków trwałych w budowie, zniszczonych w wyniku zdarzeń losowych.
6. Uzyskane efekty inwestycyjne oraz nabyte pod budowę dróg działki wchodzące w skład pasa drogowego przyjmowane są na stan środków trwałych na podstawie dowodów OT wystawionych dla poszczególnych obiektów inwentarzowych.
7. Podstawą wystawienia dowodu OT jest:
- 1) w przypadku kontraktów realizowanych według Warunków Kontraktowych FIDIC:
    - a) dokument A - Świadczenie Przejęcia zgodne z klauzulą 10.1 (Przejęcie Robót i Odcinków), bądź 10.2 (Przejęcie części Robót),
    - b) dokument B - Decyzja o pozwoleniu na użytkowanie (części bądź całości robót) wydana przez właściwy, dla miejsca realizacji inwestycji, organ Nadzoru Budowlanego;
  - 2) w przypadku pozostałych kontraktów:
    - a) dokument C - Protokół stanowiący o przejęciu przez Zamawiającego Robót kontraktowych (części bądź całości) po wykonaniu ich realizacji

- (na przykład Protokół odbioru częściowego/ostatecznego/końcowego) nazewnictwo uzależnione od przyjętego w kontrakcie, jednak odpowiadające pojęciu dokumentu, o którym mowa w pkt 1 lit. a,
- b) dokument B – Decyzja o pozwoleniu na użytkowanie (części bądź całości robót) wydana przez właściwy, dla miejsca realizacji inwestycji, organ Nadzoru Budowlanego.
- 3) dla każdego z kontraktów wymienionych w pkt 1 i 2, przyjmuje się następujące przypadki:
- a) w przypadku, gdy zostały najpierw wystawione dokumenty A lub C - datę przyjęcia środka trwałego na stan ewidencji księgowej należy przyjąć za datę wydania dokumentu B;
- b) w przypadku, gdy najpierw zostały uzyskane dokumenty B - datę przyjęcia środka trwałego na stan ewidencji księgowej należy przyjąć za datę wystawienia dokumentów A lub C.
8. Procedury wystawiania dowodów OT, (z uwzględnieniem warunków określonych w ust.7), opracują właściwe merytoryczne komórki organizacyjne odpowiedzialne za rozliczenie uzyskanych efektów inwestycyjnych przy udziale służb finansowych. Procedury winny być zatwierdzone przez Dyrektora Oddziału.
9. Dopuszcza się wprowadzenie na stan środków trwałych częściowo zakończone zadania inwestycyjne, stanowiące wyodrębnioną część (np. obiekt budowlany, bramownica, wiadukt).
10. Końcowe (ostateczne) rozliczenie zadania powinno być zgodne z kartą projektu oraz zawierać wszystkie wydatki poniesione przy realizacji zadania inwestycyjnego. Ostateczne rozliczenie dokonywane jest pod datą sporządzenia rozliczenia inwestycji finansowanej zgodnie z obowiązującymi procedurami.
11. Ewidencja księgowa majątku trwałego uzyskanego w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych w zakresie dróg krajowych, będących w zarządzie Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad prowadzona jest przez poszczególne Oddziały GDDKiA realizujące zadanie inwestycyjne.
12. Ewidencja księgowa podlega weryfikacji w zakresie prawidłowej numeracji dróg zgodnie z Zarządzeniem Generalnego Dyrektora w sprawie nadania numerów drogom krajowym. Ponadto weryfikacja winna być przeprowadzona na koniec każdego roku obrotowego (rok budżetowy).
13. W przypadku realizacji zadań inwestycyjnych poza obszarem działania Oddziału GDDKiA, ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie 081 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” przez realizującego zadanie. Uzyskane efekty przyjmowane są na stan środków trwałych (Dowód OT – konto 011), a następnie na podstawie dowodu MT przekazane zostają do właściwego terytorialnie Oddziału GDDKiA, zgodnie z podziałem administracyjnym – obszarem jego działania.
14. Ewidencja majątku trwałego przekazanego do użytkowania podmiotom zewnętrznym (zgodnie z zawartymi umowami lub protokółami) obsługującym Krajowy System Poboru Opłat lub MOP-y prowadzona jest przez stronę zawierającą umowę, tj. Centralę lub właściwy Oddział GDDKiA. Majątek wybudowany i przekazany przez koncesjonariusza Centrali GDDKiA (np. obwód utrzymaniowy) przekazany zostaje na ewidencję właściwemu Oddziałowi GDDKiA.



15. 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 Dróg Krajowych i Autostrad, obejmujący:
  - a) 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
  - b) spełniające wymogi obiektów (przejścia) i urządzenia odwadniające drogi;
- 2) rodzaj 223 – Mosty, Wiadukty, Estakady, Tunele, Przejścia Nadziemne i Podziemne, obejmujący:
  - a) 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,
  - b) budowle podziemne przeznaczone do ruchu drogowego, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postoju.

16. Inwestycje zakończone przyjmuje się w księgach GDDKiA na konto 011.

17. Ewidencja na koncie 011 w systemie finansowo – księgowym 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 finansowo - księgowy SAP.

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

mgr inż. *[Signature]* Snyg  
Zastępca Dyrektora ds. Zarządzania Finansowego

2015-02-20

p.o. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

*[Signature]*  
mgr inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015.

**Zasady wyliczenia wartości początkowej infrastruktury transportu - metoda odtworzeniowa.**

Określenia wartości sieci drogowej należy dokonać dla każdej drogi oddzielnie oraz oddzielnie dla każdego obiektu inżynierskiego jak: obiekt mostowy, przejście podziemne, tunel, przepust o średnicy nie mniejszej niż 150cm.

**A. Drogi**

nr drogi	klasa drogi	Lp. odcinka drogi	Początek pik. odcinka	Koniec pik. odcinka	Długość odcinka [km]	Przyjęta cena jednostkowa [PLN/km]	Współczynnik regionalny	Wartość odcinków drogi [PLN] $[6] * [7] * [8]$	Współczynnik korygujący (zuzycia)	wartość zużycia [PLN] $[9] - [12]$	Wartość odcinków drogi uwzględniająca zużycie [PLN] $[9] * [10]$	Wartość całkowita drogi [PLN]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Gdzie:

- w kol. 1 - należy wpisać drogi w obszarze działania Oddziału w kolejności rosnącej numeracji. W przypadku występowania odcinków o pikietażu lokalnym wpisać również oznaczenie z wyróżnikiem literowym,
- w kol. 3 - należy podzielić drogę na takie odcinki, które w ramach danej klasy technicznej będą miały zbliżone parametry (np. liczbę jezdni, rodzaj pobocza, itp.) i jednakową ocenę stanu. Wpisywać w kolejności rosnącej pikietażu w ramach danej klasy technicznej (A, S i pozostałe drogi krajowe).
- kol. 6 - długość odcinka należy podać z dokładnością do 3 miejsc po przecinku,
- kol. 7 - należy przyjąć cenę jednostkową według „Biuletynu cen obiektów budowlanych Sekocenbud, cz. II obiekty inżynierskie, za IV kwartał roku poprzedniego, przyjmując cenę dla drogi o takiej samej klasie technicznej i najbardziej zbliżonych parametrach (w przypadku braku drogi danej klasy w Biuletynie Sekocenbud - na koniec IV kwartału roku poprzedniego, a występowaniu jej w Biuletynach z innych okresów, należy podaną w nich cenę sprowadzić do poziomu cen na koniec IV kwartału roku poprzedniego korzystając ze wskaźników z publikacji GUS „Ceny robót budowlano-montażowych i obiektów budowlanych”)
- w kol. 8 - należy przyjąć współczynnik z tabeli „Współczynniki regionalne dla cen robót” zamieszczonej w „Biuletynie cen obiektów budowlanych Sekocenbud, cz. II - obiekty inżynierskie na koniec IV kwartału roku poprzedniego”,
- w kol. 9 - należy wpisać wartość określonej jako iloczyn wartości z kolumn 6, 7 i 8, z dokładnością do 2 miejsc po przecinku

- w kol. 10 – należy wpisać wartość współczynnika korygującego (zużycia) zgodnie z tabelą 1:

tabela 1

Stan odcinka wg. SOSN	Wartość współczynnika korygującego (zużycia)
Dobry (klasa A)	1,00
Zadawalający (klasa B)	0,90
Niezadawalający (klasa C)	0,50
Zły (klasa D)	0,10

- w kol. 11 – należy wpisać wartość zużycia jako różnicę pomiędzy wartością z kolumny 9 i 12
- w kol. 12 – należy wpisać wartość równą iloczynowi wartości z kolumn 9 i 10 z dokładnością do 2 miejsc po przecinku
- w kol. 13 – należy wpisać sumaryczne wartości zachowując podział na klasę A i S, a pozostałe klasy dróg krajowych uwzględnić łącznie.

Uwagi:

- 1) Podziału odcinków należy dokonać w oparciu o dane ewidencyjne.
- 2) W przypadku wspólnych przebiegów dróg należy podać odcinek o wspólnym przebiegu tylko raz, zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu nr 18 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie zasad ustalania i prowadzenia kilometrów dróg krajowych., tj.: w przypadku występowania wspólnych przebiegów dróg klas technicznych A i S z dowolnymi innymi drogami, ciągłość kilometrażu występuje na drodze o wyższej klasie technicznej, dla pozostałych przypadków ciągłość kilometrażu występuje na drodze o niższym numerze.
- 3) W przypadku punktów granicznych na styku działania dwóch oddziałów, musi zachodzić spójność wartości kilometrażu początku/końca odcinka granicznego.

**B. Drogowe obiekty inżynierskie (obiekty mostowe, tunele, przejścia podziemne, przepusty o średnicy nie mniejszej niż 150 cm)**

Lp.	JNI/nr ew.	nr drogi	km	długość obiektu [m]	powierzchnia [m <sup>2</sup> ]	konstrukcja - materiał	ocena całego obiektu	przyjęta cena jednostkowa [PLN/m <sup>2</sup> ]	współczynnik regionalny	wartość obiektu bez zużycia [PLN] [6] * [9] * [10]	współczynnik korygujący (zużycia)	wartość zużycia [PLN] [11] - [14]	wartość obiektu uwzględniająca zużycie [PLN] [11] * [12]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Gdzie:

- w kol. 2 – należy wpisać obiekty inżynierskie w obszarze działania oddziały w kolejności rosnącej numerów JNI (z wyjątkiem przepustów) oraz przepusty w kolejności rosnącej numerów ewidencyjnych,
- w kol. 3 – należy podać drogę zgodnie z administracyjnym przypisaniem obiektu w Systemie Gospodarki Mostowej,
- w kol. 8 – należy wpisać „ocenę całego obiektu” z ostatniego wykonanego przeglądu podstawowego/rozszerzonego przed dokonaniem wyceny, zgodnie z „Instrukcją przeprowadzania przeglądów podstawowych i rozszerzonych drogowych obiektów inżynierskich” wprowadzoną do stosowania Zarządzeniem nr 14 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z 7 lipca 2005 roku (z późn. zm.) przy zastosowaniu „Zasad stosowania skali ocen punktowych stanu technicznego i przydatności do użytkowania drogowych obiektów inżynierskich” wprowadzonych do stosowania Zarządzeniem nr 64 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 13 listopada 2008 roku. Przy czym, w przypadku gdy „ocena całego obiektu” z przeglądu wykonanego w 2013 roku wynika ze zdarzenia losowego, którego skutki zostały usunięte, lub gdy w 2013 roku przegląd nie został wykonany z powodu trwających robót, a zostały one zakończone w 2013 roku lub też z innych powodów Oddział nie posiada wyników przeglądu z 2013 roku, należy wpisać „ocenę całego obiektu” z przeglądu wykonanego w 2014 roku, w przypadku gdy roboty nie zostały zakończone w 2013 roku, należy wpisać „ocenę całego obiektu” z ostatniego przeglądu, wykonanego przed podjęciem robót,
- w kol. 9 – należy przyjąć cenę jednostkową według „Biuletynu cen obiektów budowlanych Sekocenbud, cz. II obiekty inżynierskie, IV kwartał 2013r”, przyjmując cenę dla obiektu o takim samym materiale konstrukcji, najbardziej zbliżonym rodzajowi konstrukcji i podobnej lokalizacji w ciągu drogi (w przypadku braku danego rodzaju materiału konstrukcji w Biuletynie Sekocenbud – IV kwartał 2013 roku, a występowaniu jej w Biuletynach z innych okresów, należy podaną w nich cenę sprowadzić do poziomu cen na koniec 2013 roku korzystając ze wskaźników z publikacji GUS „Ceny robót budowlano-montażowych i obiektów budowlanych”). Dla obiektów kamiennych, ceglanych, betonowych, lub drewnianych należy przyjąć cenę jednostkową taką jak dla obiektów o konstrukcji żelbetowej,
- w kol. 10 – należy przyjąć współczynnik z tabeli „Współczynniki regionalne dla cen robót” zamieszczonej w „Biuletynie cen obiektów budowlanych Sekocenbud, cz. II – obiekty inżynierskie na koniec IV kwartału roku poprzedniego,
- w kol. 11 – należy wpisać wartość określonej jako iloczyn wartości z kolumn 6, 9 i 10, z dokładnością do 2 miejsc po przecinku,
- w kol. 12 – należy wpisać wartość współczynnika korygującego (zużycia) zgodnie z poniższą tabelą nr 2, przy czym dla ocen pośrednich pomiędzy wymienionymi w tabeli nr 2, wartości współczynnika korygującego należy uzyskać poprzez interpolację liniową odpowiadającego danej ocenie, przedziały wartości uwzględniającej zużycie, zgodnie z tabelą nr 3 (z dokładnością do 3 miejsc po przecinku)

tabela nr 2

ocena całego obiektu	współczynnik korygujący (zużycia)
5	1,0
4	0,9
3	0,5
2	0,2
1	0,1
0	0,0

tabela nr 3

ocena całego obiektu w przedziale:	współczynnik korygujący (zużycia)
4-5	$0,9 + (\text{ocena} - 4) * 0,1$
3-4	$0,5 + (\text{ocena} - 3) * 0,4$
2-3	$0,2 + (\text{ocena} - 2) * 0,3$
1-2	$0,1 + (\text{ocena} - 1) * 0,1$
0-1	ocena * 0,1

- w kol. 13 – należy wpisać wartość zużycia jako różnicę pomiędzy wartością z kolumny 11 i 14,
- w kol. 14 – należy wpisać wartość równą iloczynowi wartości z kolumn 11 i 12 z dokładnością do 2 miejsc po przecinku.

Uwaga:

Wartość nowo wybudowanych obiektów inżynierskich (tj. w nowej lokalizacji, osi drogi) należy określić zgodnie z załącznikiem nr 10.

Główny Księgowy GDDKiA  
z up.

*GnyP*  
mgr Katarzyna GnyP  
Zastępca Dyrektora Biura Biorącizna-Finansowego

2015-02-20

POGŁĘBIALNY DYREKTOR  
DROG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD  
*Ewa Tomala-Borucka*  
mgr inż. Ewa Tomala-Borucka

23.02.2015.