

Zarządzenie Nr .....<sup>34</sup>.....  
Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad  
z dnia .....<sup>30 czerwca</sup>.....2009 r.

**w sprawie zasad organizacji rachunkowości oraz zakładowego planu kont  
w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad**

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

1. W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwanej dalej „GDDKiA”, ustala się zasady organizacji (polityki) rachunkowości dotyczące:
  - 1) zasad organizacji rachunkowości, określonych w załączniku nr 1 do zarządzenia;
  - 2) metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia;
  - 3) zakładowego planu kont, określonego w załączniku nr 3 do zarządzenia;
  - 4) zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązań z kontami księgi głównej, określonych w załączniku nr 4 do zarządzenia;
  - 5) zasad klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych na kontach księgi głównej stanowiących załącznik nr 5 do zarządzenia;
  - 6) systemu ochrony danych i zbiorów dla Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad stanowiącego załącznik nr 6 do zarządzenia;
  - 7) systemu przetwarzania danych dla Centrali i Oddziału w Warszawie, który został określonego w załączniku nr 7 do zarządzenia;
  - 8) systemu przetwarzania danych dla Centrali i Oddziałów GDDKiA, który został określonego w załączniku nr 8 do zarządzenia;
  - 9) zasad ewidencjonowania środków w ramach programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej, które zostały określone w załączniku nr 9 do zarządzenia.
2. Załączniki wymienione w ust. 1 stosuje się w Centrali GDDKiA.
3. W Oddziale GDDKiA w Warszawie stosuje się:
  - 1) załączniki o których mowa w ust 1 pkt 1-5, 7 i 8;
  - 2) Rozdział 2 z załącznika o którym mowa w ust 1 pkt 6;
  - 3) Rozdział 1 z załącznika o którym mowa w ust 1 pkt 9.
4. Oddział GDDKiA w Warszawie zobowiązany jest do wprowadzenia regulacji o których mowa w:

- 1) Rozdziale 1 z załącznika o którym mowa w ust 1 pkt 6;
  - 2) Rozdziale 2 i 3 z załącznika o którym mowa w ust 1 pkt 9.
5. W Oddziałach GDDKiA, poza Oddziałem w Warszawie, mają zastosowanie:
    - 1) załączniki o których mowa w ust 1 pkt 1, 2 i 8;
    - 2) Rozdział 1 z załącznika o którym mowa w ust 1 pkt 9.
  6. W sprawach nieuregulowanych w ust 5 Oddziały GDDKiA zobowiązane są do stosowania zarządzeń dotychczas obowiązujących.

## § 2.

1. Traci moc Zarządzenie Nr 25 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 26 września 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w GDDKiA, zmienione zarządzeniem Nr 37 z dnia 13 sierpnia 2008 r. oraz zarządzeniem Nr 65 z dnia 17 listopada 2008 r.
2. W stosunku do Centrali GDDKiA oraz Oddziału GDDKiA w Warszawie, uchyla się stosowane Zarządzenie Nr 28 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej, zasad rachunkowości, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zmienionego zarządzeniami Nr 35 z dnia 12 grudnia 2006 r., Nr 8 z dnia 31 stycznia 2007 r., Nr 22 z dnia 28 sierpnia 2007 r., Nr 42 z dnia 19 grudnia 2007 r., Nr 36 z dnia 13 sierpnia 2008 r., Nr 66 z dnia 17 listopada 2008 r. oraz Nr 76 z dnia 9 grudnia 2008 r.

## § 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma moc obowiązywania od dnia 1 stycznia 2009 r.



p.o. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

*Lech Witecki*

*pod względem formalno-prawnym*  
Naczelnik Wydziału Legislacji

*Zb. Mitek*  
mgr Zbigniew Mitek  
29.06.2008r.

KIEROWNIK ZESPOŁU  
w Wydziale Finansowej Obsługi  
Kontraktów  
*M. Kostrzewski*  
mgr Mariusz Kostrzewski  
30.06.2008r.

*Iluscan-Towle*  
30.06.2008

Biurowo Ekonomiczno-Finansowe  
DYREKTOR

wz. *M. Pracz*  
30.06.2008

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Finansowej Obsługi Kontraktów  
*T. W.*  
mgr Teresa Wierzejewska  
30.06.2008

## Zasady organizacji rachunkowości

### Rozdział 1.

#### Przepisy ogólne

1. Podstawę prawną stosowanych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) zasad rachunkowości stanowi:
  - 1) ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.);
  - 2) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.);
  - 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.);
  - 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 116, poz. 784, z późn. zm.);
  - 5) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726, z późn. zm.);
  - 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781, z późn. zm.).

### Rozdział 2.

#### Szczególne zasady rachunkowości

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, a kończący 31 grudnia. Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na koniec każdego roku obrotowego.
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy.
3. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego w terminie do 15 stycznia każdego roku kalendarzowego a zamyka na dzień kończący rok obrotowy nie później niż do 31 marca następnego roku kalendarzowego.

4. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od przyjęcia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
5. Księgi rachunkowe prowadzi się odpowiednio:
  - 1) w siedzibie Centrali GDDKiA w Warszawie ul. Żelazna 59 oraz
  - 2) w siedzibach Oddziałów GDDKiA.
6. Księgi, o których mowa w ust. 3 zawierają wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez Centralę i Oddziały GDDKiA.
7. Opis systemu informatycznego stosowanego w Centrali GDDKiA oraz Oddziale GDDKiA w Warszawie określa Załącznik nr 7 do Zarządzenia.
8. Systemy informatyczne stosowane w GDDKiA, przy pomocy których prowadzone są księgi rachunkowe przedstawiono w Załączniku nr 8.
- 9.1. Wszystkie zapisy księgowe w GDDKiA powinny posiadać automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalać na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
- 9.2. Zapisy w księgach rachunkowych wymagają dokonywania ich w sposób zapewniający ich trwałość a obroty winny liczone być w sposób ciągły.
- 9.3. Wydruki komputerowe powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły oraz oznakowane na trwałe symbolem jednostki, np. Centrala – GD00, Oddział w Warszawie – GD14. Szczegółowy wykaz oznaczeń zawiera Załącznik nr 3 do Zarządzenia.
- 9.4. Księgi rachunkowe powinny być drukowane na koniec roku obrotowego.
- 9.5. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego należy sporządzić wydruk dziennika, Księgi Głównej oraz zestawienie obrotów i sald.
- 9.6. Zestawienia obrotów i sald za okres sprawozdawczy drukuje się w terminie do końca następnego okresu sprawozdawczego, z wyłączeniem miesięcy od stycznia do marca, dla których należy sporządzić zestawienie do 30 kwietnia danego roku.
- 9.7. W ciągu roku budżetowego, dla celów sprawozdawczych, sporządza się w Centrali i Oddziałach, na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, cząstkowe sprawozdania budżetowe. Zbiorcze sprawozdanie budżetowe GDDKiA sporządza się na podstawie sprawozdania Centrali oraz sprawozdań wszystkich Oddziałów GDDKiA.
- 9.8. W ciągu roku budżetowego środki finansowe pozostające na rachunkach bankowych Oddziałów GDDKiA wykazuje się:
  - 1) w sprawozdaniu Rb-23 w pozycji „wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) RB-28” oraz w pozycji „akredytywa budżetowa”;
  - 2) w sprawozdaniu RB-28 w rozdziale 60011 paragraf 4300 – pozostałe wydatki.

4. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od przyjęcia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
5. Księgi rachunkowe prowadzi się odpowiednio:
  - 1) w siedzibie Centrali GDDKiA w Warszawie ul. Żelazna 59 oraz
  - 2) w siedzibach Oddziałów GDDKiA.
6. Księgi, o których mowa w ust. 3 zawierają wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez Centralę i Oddziały GDDKiA.
7. Opis systemu informatycznego stosowanego w Centrali GDDKiA oraz Oddziale GDDKiA w Warszawie określa Załącznik nr 7 do Zarządzenia.
8. Systemy informatyczne stosowane w GDDKiA, przy pomocy których prowadzone są księgi rachunkowe przedstawiono w Załączniku nr 8.
- 9.1. Wszystkie zapisy księgowe w GDDKiA powinny posiadać automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalać na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
- 9.2. Zapisy w księgach rachunkowych wymagają dokonywania ich w sposób zapewniający ich trwałość a obroty winny liczone być w sposób ciągły.
- 9.3. Wydruki komputerowe powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły oraz oznakowane na trwałe symbolem jednostki, np. Centrala – GD00, Oddział Warszawa – GD14. Szczegółowy wykaz oznaczeń zawiera Załącznik nr 3 do Zarządzenia.
- 9.4. Księgi rachunkowe powinny być drukowane na koniec roku obrotowego.
- 9.5. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego należy sporządzić wydruk dziennika, Księgi Głównej oraz zestawienie obrotów i sald.
- 9.6. Zestawienia obrotów i sald za okres sprawozdawczy drukuje się w terminie do końca następnego okresu sprawozdawczego, z wyłączeniem miesięcy od stycznia do marca, dla których należy sporządzić zestawienie do 30 kwietnia danego roku.
- 9.7. W ciągu roku budżetowego, dla celów sprawozdawczych, sporządza się w Centrali i Oddziałach, na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, cząstkowe sprawozdania budżetowe. Zbiorcze sprawozdanie budżetowe GDDKiA sporządza się na podstawie sprawozdania Centrali oraz sprawozdań wszystkich Oddziałów GDDKiA.
- 9.8. W ciągu roku budżetowego środki finansowe pozostające na rachunkach bankowych Oddziałów GDDKiA wykazuje się:
  - 1) w sprawozdaniu Rb-23 w pozycji „wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) RB-28” oraz w pozycji „akredytywa budżetowa”;
  - 2) w sprawozdaniu RB-28 w rozdziale 60011 paragraf 4300 – pozostałe wydatki.

- 9.9. W przypadku przekroczenia wydatków w paragrafie 4300, w stosunku do planu, kwotę środków pozostałych na rachunkach wykazuje się w innych paragrafach tego rozdziału.
- 9.10. Wydatki poniesione na realizację zadań, dla których GDDKiA nie otrzymała decyzji zwiększających plan finansowy lub przenoszących limity wydatków między paragrafami ujmuje się w ciągu roku budżetowego, w sprawozdaniu RB-28 pod symbolem 4990 w odpowiednim rozdziale.
- 9.11. Na podstawie wszystkich 17 ksiąg rachunkowych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (31 grudnia) pomocnicze sprawozdania finansowe, tzw. bilanse pomocnicze. Bilanse pomocnicze Oddziały składają do Centrali GDDKiA w terminie do 15 marca roku następnego.
- 9.12. Sprawozdanie finansowe GDDKiA sporządza się w Centrali na podstawie wszystkich bilansów pomocniczych po uwzględnieniu rozliczeń wewnętrznych w terminie do 31 marca następnego roku kalendarzowego.
- 9.13. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią oryginały dowodów księgowych.
- 9.14. W przypadku zniszczenia bądź zaginięcia oryginału dowodu, o którym mowa w ust. 9.13., wprowadzenie zapisu następuje na podstawie duplikatu dowodu księgowego.
- 9.15. Jeśli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, Główny Księgowy GDDKiA ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą do dokonania zapisu.
10. Dowody księgowe zewnętrzne obce księgowane są pod datą wprowadzenia do systemu finansowo księgowego. Data operacji gospodarczej wpisywana jest w systemie informatycznym w wyodrębnionej do tego celu rubryce.
- 11.1. Dowody księgowe zewnętrzne obce z datą operacji gospodarczej z poprzednich miesięcy wpływające po kontroli merytorycznej do Biura Ekonomiczno-Finansowego, zwanego dalej „BE”, do 3-go dnia danego miesiąca ujmowane są w księgach jako zobowiązanie poprzedniego miesiąca, a po 3-cim dniu jako zobowiązanie bieżącego miesiąca.
- 11.2. Regulacje zawarte w ust. 11.1. nie dotyczą zamknięcia roku obrotowego, gdzie zgodnie z zasadą memoriału należy zaksięgować wszystkie dowody księgowe dotyczące danego okresu, tj. roku obrotowego do tego okresu, w celu rzetelnego przedstawienia danych w bilansie, niezależnie od daty wpływu dowodu księgowego do BE, jeżeli nastąpiło to przed sporządzeniem sprawozdania.
12. Dowody księgowe wystawiane przez GDDKiA księgowane są pod datą ich wystawienia.
- 13.1. Płatności dokonywane za pośrednictwem Narodowego Banku Polskiego

z rachunków dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających realizowane są z wykorzystaniem bankowości elektronicznej (system VideoTEL).

- 13.2. Płatności dokonywane za pośrednictwem Kredyt Banku S.A. z rachunków dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających realizowane są z wykorzystaniem bankowości elektronicznej (system KBnet). W szczególnych przypadkach realizacja płatności następuje przy wykorzystaniu formy papierowej poleceń przelewów bankowych.
14. Realizacja dyspozycji pieniężnych w GDDKiA następuje przy zastosowaniu obrotu bezgotówkowego. Występowanie obrotu gotówkowego jest ograniczone do niezbędnego minimum i dotyczy wyłącznie wydatków bieżących, głównie rozliczeń z pracownikami. Stan, przychody i rozchody gotówki ujmowane są na bieżąco w raportach kasowych.
15. Weksle, gwarancje bankowe oraz inne formy zabezpieczenia składane przez kontrahentów wykazywane są w ewidencji pozabilansowej.
16. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:
  - 1) dziennik;
  - 2) Księgę Główną;
  - 3) księgi pomocnicze;
  - 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
17. Zapis księgowy zawiera:
  - 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
  - 2) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę;
  - 3) skrócony opis operacji;
  - 4) kwotę dokonanej operacji;
  - 5) oznaczenie kont;
  - 6) identyfikację osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
18. Koszty ponoszone przez GDDKiA na rzecz pracowników, w tym także opłaty za studia w zakresie doształcania kadr, traktuje się jako świadczenia na rzecz pracowników, a w konsekwencji wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „VI – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”.
19. Kary umowne, jeżeli zasada ich potrącania nie jest opisana w umowie kontraktu, potrącane są w całości z kwoty netto.
- 20.1. Przyjmuje się, iż na pieczętce „Zatwierdzono do wypłaty” wpisuje się kwotę widniejącą na fakturze, która stanowi podstawę uznania kosztu/wydatku.
- 20.2. W przypadku rozbieżności pomiędzy kwotą z faktury a kwotą, na jaką należy wystawić przelew, należy pod pieczętką, o której mowa w ust. 20.1., opisać przyczynę zaistniałej sytuacji.

21.1. W zakresie zasad ewidencji wydatków strukturalnych należy każdą fakturę lub inny dokument księgowy opisać na jego odwrocie, zgodnie ze wzorem pieczętki:

WYDATEK STRUKTURALNY	
KOD: .....	
KWOTA: .....	
Poz. ks./Konto: ..... / 950 .....	
DATA: .....	PODPIS: .....

- 21.2. Aby mieć pewność, że wszystkie wydatki poddano ocenie w zakresie wydatków strukturalnych, należy ostemplować wszystkie faktury.
- 21.3. Na fakturach zakwalifikowanych do wydatków strukturalnych na pieczęci należy podać kod oraz kwotę, natomiast na fakturach nie zaliczonych do wydatków strukturalnych należy umieścić pieczęć, przy czym w miejscu kodu i kwoty wpisać „0”.



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

**Rozdział 1.**

**Metody wyceny aktywów i pasywów**

Aktywa i pasywa Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), ustawie z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), z uwzględnieniem niżej przedstawionych metod i zasad wyceny.

**Rozdział 2.**

**Aktywa trwałe**

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w stosunku, do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Składniki majątkowe 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 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

1. Do kont środków trwałych prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:
  - 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych;
  - 2) ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych określonych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych, 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 oraz osób odpowiedzialnych za ich stan;
  - 4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.
- 2.1. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem poniżej, prowadzi się dla środków trwałych nie wymienionych w ust. 1., których wartość jest nie niższa niż 1.000,00 PLN (ujmowanych na koncie 013 - pozostałe środki trwałe).  
Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących, przedstawionych poniżej pozostałych środków trwałych:
- 1) meble;
  - 2) sprzęt audiowizualny;
  - 3) aparaty fotograficzne;
  - 4) elektronarzędzia;
  - 5) lodówki, zmywarki, odkurzacze;
  - 6) mechaniczny i elektromechaniczny sprzęt do robót drogowych;
  - 7) sprzęt informatyczny.
- Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. kwoty 3.500 PLN.
- 2.2. Księgi inwentarzowe środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wymienionych w ust. 2.1. oraz karty ewidencyjne pracowników prowadzi Biuro Organizacyjno- Administracyjne.
- 2.3. Ewidencji ilościowej (pozaksięgowej) podlegają również pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 350,00 PLN.
- 2.4. Ewidencję środków trwałych, określonych w ust. 2.3. z podziałem na miejsce ich użytkowania prowadzi Biuro Organizacyjno - Administracyjne.
- 2.5. W zakresie inwentarza nie podlegają ewidencji:
- 1) drobny sprzęt taki jak: kwietniki, kwiaty, wazony, doniczki, wieszaki, kosze na śmieci, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, lustra, naczynia, drobne narzędzia (jak: młotek, grabie, szpadle, kilofy, klucze),
  - 2) zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane – przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, dywany, umywalki, armatura łazienkowa itp..
- 2.6. Składniki majątku, nie wymienione w ust. 2.5. są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
3. 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 spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
  - 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
  - 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
4. Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
  5. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania:
    - 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
    - 2) odzież i umundurowanie;
    - 3) meble i dywany;
    - 4) pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania.
  6. 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.
    - 7.1. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja naliczana jest za okresy miesięczne.
    - 7.2. Nowoprzyjęte środki trwałe amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
    - 7.3. Równoległe do amortyzacji ujmuje się pokrycie amortyzacji w korespondencji ze zmniejszeniem funduszu jednostki (Wn 800\* / Ma 761\*).
    - 7.4. Środki trwałe umarżane jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące (nie ujmuje się pokrycia amortyzacji w korespondencji ze zmniejszeniem funduszu jednostki).
    - 7.5. Amortyzacja środków trwałych niskocennych ujmowana jest na kontach Wn 401\* /Ma 072\*. W rachunku zysków i strat koszty zakupu środków trwałych niskocennych ujmuje się w pozycji zużycie materiałów.
    - 7.6. Nie umarża się gruntów oraz dóbr kultury.

- 7.7. 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 i peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500 PLN.
- 7.8. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 3.500 PLN i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.
- 8.1. Inwestycje (środki trwałe w budowie), zgodnie z art. 28 ust.1, pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 8.2. Koszty inwestycji 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 pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji;
  - 4) koszty nadzoru, doradztwa;
  - 5) koszty arbitrażu;
  - 6) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;
  - 7) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług;
  - 8) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie;
  - 9) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych, np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów;
  - 10) opłaty (np. notarialne, sądowe);
  - 11) koszty ubezpieczenia majątkowego środków trwałych w budowie;
  - 12) pozostałe koszty związane z realizacją inwestycji.
- 9.1. Jako środki trwałe w budowie kwalifikowane są głównie nakłady na trwające inwestycje drogowo-mostowe.
- 9.2. Ewidencja szczegółowa do konta 081\* jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:
- 1) zapewniający co najmniej ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje obiektów, zadań inwestycyjnych, z wyodrębnieniem odpowiedniego oznaczenia (kodu) księgowego dla wszystkich transakcji związanych z wykorzystaniem środków unijnych.
  - 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków.

- 9.3. Wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych odnoszona jest na zmniejszenie funduszu jednostki (Wn 800\* / Ma 081\*).
10. Inwestycje rozpoczęte obejmują również inwestycje realizowane na potrzeby GDDKiA oraz rozliczenie zakupu gotowych środków trwałych.
11. Kary umowne i odszkodowania, uzyskane poprzez pomniejszenie należnych wykonawcy środków z tytułu wystawionych faktur pomniejszają wykonanie wydatków i wpływają na zmniejszenie kosztów inwestycji.

### **Rozdział 3.**

#### **Wartości niematerialne i prawne**

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.

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.

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do używania oraz na dzień bilansowy według analogicznych zasad jak przewidziane dla środków trwałych.
2. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy zastosowaniu stawki 50 %, określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Równoległe do amortyzacji ujmuje się pokrycie amortyzacji w korespondencji ze zmniejszeniem funduszu jednostki.
4. Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące (nie ujmuje się pokrycia amortyzacji w korespondencji ze zmniejszeniem funduszu jednostki).
5. Nabyte przez GDDKiA, zaliczone do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby GDDKiA, o niskiej jednostkowej wartości początkowej, tj. nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania, umarzane są jednorazowo w miesiącu przekazania do używania.

6. Nabyta aktualizacja programu lub modyfikacja przeprowadzona przez osoby trzecie, zależnie od ceny, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych lub zaliczana jest bezpośrednio w koszty.
7. Ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jest nie niższa niż 1.500,00 PLN.
8. Wartości niematerialne i prawne nie spełniające kryteriów określonych w ust. 1-7 są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Prowadzi się dla nich pozabilansową ewidencję ilościową.

#### **Rozdział 4.**

#### **Aktywa obrotowe.**

1. Zapasy - głównie materiały zużywane do bieżącego utrzymania dróg.

Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

- 1) zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów;
- 2) na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku;
- 3) w następnym roku, nie później jednak niż pod datą ostatniego dnia roboczego I kwartału, odnosi się odpowiednio w koszty stan nie zużytych materiałów z roku poprzedniego.

2. Materiały wycenia się wg rzeczywistych cen zakupu.
3. Należności krótkoterminowe ujmuje się w trakcie roku obrotowego w wartości nominalnej. Na ostatni dzień każdego kwartału należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
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 Krajowego Funduszu Drogowego (KFD) zwiększa zobowiązania wobec KFD.
5. Jako należności z tytułu dostaw i usług zalicza się należności od kontrahentów krajowych i zagranicznych z tytułu dochodów własnych. Zapłata odsetek od należności z tytułu dochodów własnych zwiększa przychody z tytułu dochodów własnych.
- 6.1. Odsetki od pozostałych należności ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Kwoty naliczonych (zarachowanych) odsetek zwiększają konto 290 – odpisy aktualizujące należności. W momencie zapłaty, odsetki zwiększają przychody finansowe.

- 6.2. Odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami albo z obowiązujących przepisów prawnych.
7. Należności nie przekraczających 10,00 PLN nie dochodzi się i najpóźniej na dzień bilansowy przeksięguje w pozostałe koszty operacyjne.
8. Nie nalicza się odsetek wobec kontrahenta, jeżeli nie przekraczają one za kwartał 10,00 PLN.
9. Odsetki należne od uregulowanych nieterminowo należności, do kwoty nie przekraczającej kosztów upomnienia, ustalonych w wysokości zgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2001 roku w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. 137 poz. 1543) umarza się.
10. Wartość należności 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 nie objętych 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 nie pokrytej skuteczną gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności;
  - 4) posiadania należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 6 miesięcy) lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w wysokości 50% wartości należności, jeżeli nie wystąpią przesłanki do innego wiarygodnego oszacowania kwoty odpisów;
  - 5) posiadania należności przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 12 miesięcy) – w wysokości 100% wartości należności.
11. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się zgodnie z przepisami o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy, z zastrzeżeniem:
- 1) rozchodów budżetu, które zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych;
  - 2) funduszy tworzonych, które na podstawie ustaw obciążają te fundusze;
  - 3) należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
- W pozostałych przypadkach wartość utworzonych odpisów aktualizujących księguje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

12. Ustanie przyczyny powodującej uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności powoduje zmniejszenie lub rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego oraz związane z tym księgowanie po przeciwnych stronach kont rozrachunkowych na których ujęto obciążenie z tytułu utworzenia odpisu lub zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
13. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych lub obciążają zobowiązania, na rzecz których były realizowane.
14. 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.
15. Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i środki zgromadzone na rachunkach bankowych.  
Aktywa pieniężne (środki pieniężne) wycenia się w wartości nominalnej.
16. Inne środki pieniężne obejmują łatwo spieniężalne ekwiwalenty środków pieniężnych, o nieznacznym ryzyku utraty wartości, płatne w okresie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego. Do pozycji tej zalicza się:
  - 1) czeki i weksle obce, jeżeli jednak zostały z uwagi na brak pokrycia do dnia sporządzenia zwrócone wystawcom, zalicza się je do właściwej pozycji należności;
  - 2) środki pieniężne w drodze - środki między kasą a rachunkiem bankowym lub między różnymi rachunkami jednostki.
17. Inne środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Dyskonto uzyskane w przypadku czeków i weksli ujmuje się jako przychód w momencie otrzymania dokumentów.
18. W przypadku postawienia GDDKiA w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki będą stanowiły inaczej.

## **Rozdział 5.**

### **Rozliczenia międzyokresowe**

1. Rozliczenia międzyokresowe obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów i wobec tego nie powinna wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu.
2. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Obciążają one koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu



wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego, a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – GDDKiA stosuje uproszczenia (uwzględniając art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości) i księguje je bezpośrednio w koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w miesiącu otrzymania faktury.

## **Rozdział 6.**

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

1. Fundusz jednostki obejmuje równowartość majątku trwałego i obrotowego GDDKiA i występujących w tym zakresie zmian.
2. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

## **Rozdział 7.**

### **Zobowiązania.**

1. Zobowiązania, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.
2. Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
3. Zobowiązania, które w ciągu roku obrotowego uległy przedawnieniu lub umorzeniu na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych a zobowiązania związane z nierozliczoną działalnością inwestycyjną na zmniejszenie kosztów środków trwałych w budowie.
4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest odrębnie w Centrali i każdym z Oddziałów GDDKiA.

## **Rozdział 8.**

### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:
  - 1) równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych;
  - 2) wartość wynikającą z faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki i przedpłaty.

2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w kwocie nominalnej. Przychody przyszłych okresów rozlicza się poprzez zaliczenie do przychodów ze sprzedaży w okresie, w którym zrealizowano zapłacone świadczenie.

## **Rozdział 9.**

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

- 1.1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów, wyrażone w walutach obcych, wycenia się na dzień bilansowy wg. zasad obowiązujących zgodnie z art. 30. ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- 1.2. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia (zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości) – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków nie podlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:
  - 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.
2. Uregulowania, o których mowa w ust. 1.1. i 1.2., dotyczą również wyceny operacji gospodarczych na walutowych rachunkach bankowych.
3. 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.
4. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu 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, z wyjątkiem należności i zobowiązań dotyczących przejazdów nienormalnych, które rozlicza się na koniec każdego kwartału.
5. Różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań oraz innych składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w korespondencji z kontem zespołu 7\*. W I kwartale następnego roku obrotowego, księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).



6. W przypadku posiadania kilku rachunków walutowych, prowadzonych przez różne banki, wyceny zgromadzonych na tych rachunkach walut obcych dokonuje się na koniec każdego miesiąca po obowiązującym na ten dzień średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez NBP.
7. Rozchód walut obcych, z walutowego rachunku bankowego (środki pomocowe plus odsetki) wycenia się stosując art. 35 ust. 8 ustawy o rachunkowości, tzw. kurs historyczny, tzn. według kursów przeciętnych, ustalonych w wysokości średniej ważonej kursów. W przypadku zapłaty zobowiązań w walutach obcych; przy takiej metodzie wyceny rozchodu walut z rachunku walutowego w ogóle nie ustala się różnic kursowych na rachunku walutowym, tylko na rozrachunkach.

## **Rozdział 10.**

### **Dochody i wydatki**

1. Dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
2. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespołu 7 i 4 oraz odpowiednich kontach rozrachunkowych odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów – ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków.
3. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego GDDKiA z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków.
4. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez GDDKiA z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu państwa.
5. Przy dokonywaniu wydatków budżetowych i gromadzeniu dochodów budżetowych obowiązują zasady wskazane w:
  - 1) art. 138 oraz 189 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych;
  - 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa;
  - 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno- prawną.
6. Do przychodów GDDKiA nie zalicza się dochodów z najmu i dzierżawy majątku Skarbu Państwa, które podlegają odprowadzeniu na konto dochodów budżetu państwa.

## **Rozdział 11.**

### **Dochody własne GDDKiA**

1. Dochody uzyskane z:
  - 1) opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej;
  - 2) spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz GDDKiA;
  - 3) odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie bądź użytkowaniu GDDKiA;są gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów własnych.
2. Na wydzielonym rachunku dochodów własnych są gromadzone także dochody uzyskiwane z działalności wykraczającej poza zakres działalności podstawowej, określonej w statucie, wymienione w art. 22 ust 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Źródła dochodów własnych, ich przeznaczenie oraz zasady wpłat do budżetu państwa nadwyżki dochodów własnych określa art. 22 ustawy o finansach publicznych.
4. Zarachowanie przychodów (dochodów własnych) ujmuje się na kontach zespołu 7 w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym.
5. Dochody własne GDDKiA wraz z odsetkami są przeznaczone na:
  - 1) sfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskiwaniem tych dochodów z tytułów wymienionych w art. 22 ust. 1 pkt 1 oraz w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
  - 2) cele wskazane przez darczyńcę;
  - 3) remont lub odtworzenie mienia w przypadku uzyskiwania dochodów z tytułów wymienionych w art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Do budżetu państwa odprowadza się ustaloną na dzień 31 grudnia nadwyżkę dochodów własnych, uzyskanych ze źródeł, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1 i w ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przekraczającą 1/6 planowanych na dany rok budżetowy wydatków finansowanych z dochodów własnych, z zastrzeżeniem ust. 8a tej ustawy.

## **Rozdział 12.**

### **Podział kosztów działalności operacyjnej z punktu widzenia rachunkowości**

Art. 3 ust. 1 pkt 31 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) definiuje koszty, jako uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli lub udziałowców.

1. W GDDKiA ewidencja kosztów działalności operacyjnej prowadzona jest na kontach zespołu 4 - "Koszty według rodzajów" bez zastosowania konta 490, jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

WBS Rachunkowość Consulting

2. Podział ze względu na rodzaje kosztów na kontach zespołu 4 obejmuje zakres dostosowany do potrzeb jednostki oraz zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
3. Koszty według rodzajów dzielą się na:
  - 1) wynagrodzenia;
  - 2) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
  - 3) zużycie materiałów i energii;
  - 4) pozostałe środki trwałe
  - 5) usługi obce;
  - 6) podatki i opłaty;
  - 7) pozostałe koszty rodzajowe;
  - 8) amortyzacja.

### **Rozdział 13.**

#### **Ustalanie wyniku finansowego.**

1. Wynik finansowy GDDKiA ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „ Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.
2. Wynik finansowy netto obejmuje:
  - 1) wynik ze sprzedaży;
  - 2) wynik z działalności operacyjnej;
  - 3) wynik z operacji finansowych;
  - 4) wynik zdarzeń nadzwyczajnych.
3. Rachunek zysków i strat GDDKiA (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik Nr 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

## Zakładowy plan kont

### Wykaz kont księgi głównej dla Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oraz zasady ich funkcjonowania

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zakładowo planu kont opracowanego stosownie do załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorząd terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 2006, nr 142, poz. 1020).

1. Wprowadza się plan kont wg:
  - 1) struktury kont syntetycznych, tj.:
    - a) konta księgi głównej (KG) zdefiniowano wg układu: XXX-X-XXX (9 znaków),
    - b) konta KG zostały założone w systemie SAP jednorazowym interfejsem wg stanu na początek funkcjonowania systemu. Następne konta w trakcie eksploatacji systemu będą tworzone ręcznie przez uprawnionych użytkowników. Nowe konta syntetyczne rachunków bankowych wymagają dodatkowo konfiguracji ustawień bankowych,
    - c) Oddział GDDKiA w Warszawie i Centrala GDDKiA pracują na jednym planie kont, z tym że identyfikacja operacji ujmowanych w księgach Oddziału następuje poprzez obowiązkowe stosowanie dla każdego zapisu księgowego wartości „jednostka gospodarcza Oddział”. Przez jednostkę gospodarczą rozumie się Oddział lub Centralę,
    - d) dla kont rozrachunków wewnętrznych utrzymany został kontrahent „Oddział”,
    - e) wyznacznik „Jednostka gospodarcza Oddział” zastosowano w systemie jako domyślny (automatycznie wypełniany przez system) zgodnie z przypisaniem danego użytkownika systemu do oddziału GDDKiA,
    - f) wyznacznik „Jednostka gospodarcza Oddział” to dane, które można dodać do wpisu księgowego jako rodzaj identyfikatora, tak aby wpisy o podobnych charakterystykach mogły być grupowane i w prosty sposób wyszukiwane dla celów analitycznych. Wyznaczniki są zastosowane w całym programie, tj. we wpisach operacji księgowych i w zarządzaniu projektami,
    - g) podczas wdrożenia w GDDKiA zostało utworzonych 17 jednostek gospodarczych, przy użyciu następującej symboliki: GDXX, gdzie XX to numer oddziału. Poszczególnym jednostkom gospodarczym przyporządkowane zostały następujące oznaczenia:
      - GD00 – Centrala,
      - GD01 – Oddział w Białymstoku,
      - GD02 – Oddział w Bydgoszczy,
      - GD03 – Oddział w Gdańsku,
      - GD04 – Oddział w Katowicach,

- GD05 – Oddział w Kielcach,
  - GD06 – Oddział w Krakowie,
  - GD07 – Oddział w Lublinie,
  - GD08 – Oddział w Łodzi,
  - GD09 – Oddział w Olsztynie,
  - GD10 – Oddział w Opolu,
  - GD11 – Oddział w Poznaniu,
  - GD12 – Oddział w Rzeszowie,
  - GD13 – Oddział w Szczecinie,
  - GD14 – Oddział w Warszawie,
  - GD15 – Oddział w Wrocławiu,
  - GD16 – Oddział w Zielonej Górze,
  - GD17 – Wydział Obsługi Kontraktów w Centrali w Warszawie,
- h) jeżeli zostanie zdecydowane, że jakieś konto KG nie powinno być dalej używane, możliwa jest jego blokada do księgowania (w całym planie kont lub tylko w ramach Oddziału). Usuwanie kont KG jest możliwe tylko, jeżeli nie został wprowadzony żaden zapis na to konto,
- i) dane podstawowe kont KG definiowane w ramach planu kont obejmują:
- typ/oznaczenie (grupa kont: konta o tych samych polach (czyli miejscach do wypełnienia), które mają być wyświetlane podczas tworzenia konta, konto wynikowe / bilansowe: jednoznaczne przyporządkowanie konta, krótki tekst: opis konta, pojawiający się na niektórych raportach, opis konta KG: opis konta, pojawiający się podczas księgowania),
  - pojęcie/tłumaczenie (oznaczenie języka i słów kluczowych definiowanych w tym języku (słowo kluczowe umożliwia szybkie wyszukanie konta),
  - informacje (utworzono dnia: data utworzenia (wpisy automatyczny), utworzone przez: użytkownik (wpisy automatyczny)),
- j) w Załączniku nr 5 omówiono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń i typowe operacje ujmowane na poszczególnych kontach syntetycznych lub zbiorach kont o jednakowych pierwszych trzech cyfrach numeru, np. 011\* środki trwałe,
- k) omówione w załączniku zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych i typowe operacje ujmowane na poszczególnych kontach obejmują zestaw podstawowych operacji z punktu widzenia specyfiki działalności GDDKiA,
- l) w pozostałym zakresie ujmowania operacji gospodarczych na kontach księgi głównej stosuje się rozwiązania przyjęte w publikacji „Komentarz do planu kont dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych” autorstwa Marii Augustowskiej – wydanej przez Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o.

## 2) Wykaz kont księgi głównej

Konto Księgi Głównej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
011-0-000	ŚT-grunty	Środki trwale – grunty własne	Bilansowe
011-0-100	ŚT-budynki	Środki trwale – budynki i budowle	Bilansowe
011-0-200	ŚT-objekty inż.ład	Środki trwale – objekty inżynierii lądowej i wod.	Bilansowe
011-0-300	ŚT-kotły,maszyny	Środki trwale – kotły i maszyny energetyczne	Bilansowe
011-0-400	ŚT-maszyny,urządz.	Środki trwale – maszyny, urządzenia i ap.og.zast.	Bilansowe
011-0-500	ŚT-specj.maszyny	Środki trwale – specjalistyczne maszyny, urz.i ap.	Bilansowe
011-0-600	ŚT-urządz.techniczne	Środki trwale – urządzenia techniczne	Bilansowe
011-0-700	ŚT-środki transportu	Środki trwale – środki transportu	Bilansowe
011-0-800	ŚT-narzędzia,wypos.	Środki trwale – narzędzia, przyrządy, ruch.i wyp.	Bilansowe
011-0-900	Inwest.w obcych śt.	Inwestycje w obce środki trwale	Bilansowe
012-0-000	ŚT-zakup centr.	Środki trwale z zakupu centralnego	Bilansowe
013-0-000	Poz środki trwale	Pozostałe środki trwale	Bilansowe
014-0-000	Zbiory Biblioteczne	Zbiory biblioteczne	Bilansowe
015-0-000	Mienie zlik jednost	Mienie zlikwidowanych jednostek	Bilansowe
016-0-000	Dobra Kultury	Dobra kultury	Bilansowe
020-0-000	WNiP-um.w czasie	WNiP – umarzone w czasie	Bilansowe
021-0-000	WNiP-um.jednoraz.	WNiP – umarzone jednorazowo	Bilansowe
071-0-100	Um. śr. trw.- bud	Umorzenie śr.trwałych -budynki i budowle	Bilansowe
071-0-200	Um śr. trw. - ob.inż	Umorzenie śr. trw. - objekty inżynierii ląd. i wod.	Bilansowe
071-0-300	Um śr. trw. - kotły	Umorzenie śr. trw. - kotły i masz. energet.	Bilansowe
071-0-400	Um śr. trw.-masz.	Umorzenie śr. trw. masz., urządz. i ap.ogzast.	Bilansowe
071-0-500	Um śr. trw. masz. sp	Umorzenie śr. trw. spec. masz., urz i ap.	Bilansowe
071-0-600	Um śr. trw.-urz.tech	Umorzenie śr. trw. - urzadz. techniczne	Bilansowe
071-0-700	Um.śr.trw. -śr.trans	Umorzenie śr.trw.- śr. transportu	Bilansowe
071-0-800	Um. śr. trw.- narz.	Umorzenie śr.trw.- narz., przyrz., ruch. i wyp.	Bilansowe
071-0-900	Um.śr. trw.-inw. w	Um.śr. trw. - inw. w obce środki trwale	Bilansowe
071-1-000	Um.śr.trw.-WNiP	Umorzenie śr.trw.-WNiP umarz. w czasie	Bilansowe
072-0-000	Um.pozost.śr.trw.	Umorz. pozostałych śr. trw. (niskocennych)	Bilansowe
072-1-000	Um.WNiP.	Umorzenie WNiP – umarzone jednorazowo	Bilansowe
072-2-000	Um-zb.bibl.	Umorzenia zbiorów bibliotecznych	Bilansowe
080-0-000	Inwestycje (środki trw. w budowie)	Inwestycje – zakupy inwestycyjne	Bilansowe
080-0-100	Inwestycje (środki trw. w budowie)	Inwestycje - wykup gruntów	Bilansowe
081-0-000	Inwestycje (środki trw. w budowie)	Inwestycje budowlane-środki trwale w budowie	Bilansowe
081-0-100	Inwestycje (środki trw. w budowie)	Inwestycje budowlane - różnice kursowe niezrealiz.	Bilansowe
081-0-999	Inwestycje (środki trw. w budowie)	Inwestycje budowlane - zaliczki	Bilansowe
101-0-000	Kasa kraj.śr. pienię	Kasa krajowych środków pieniężnych	Bilansowe
101-1-000	Kasa zagr.śr.pienięż	Kasa zagr.środków pieniężnych	Bilansowe
130-0-100	Rach.bieżący jednost	NBP konto dochodów budżetowych	Bilansowe
130-0-101	Rach.bieżący jednost	NBP konto dochodów budżetowych – k.tech.wpływ.	Bilansowe
130-0-102	Rach.bieżący jednost	NBP konto dochodów budżetowych – k.tech.wydat.	Bilansowe
130-0-200	Rach.bieżący jednost	NBP konto wydatków budżetowych	Bilansowe
130-0-201	Rach.bieżący jednost	NBP konto wydatków budżetowych – k.tech.wpływ.	Bilansowe
130-0-202	Rach.bieżący jednost	NBP konto wydatków budżetowych – k.tech.wydat.	Bilansowe
130-0-300	Rach.bieżący jednost	NBP konto środków niewygasających (wydatkowe)	Bilansowe
130-0-301	Rach.bieżący jednost	NBP konto środk.niewygas.(wydat.) – k.tech.wpływ	Bilansowe
130-0-302	Rach.bieżący jednost	NBP konto środk.niewygas.(wydat.) – k.tech.wydat	Bilansowe
132-0-000	Rach.doch.własnych	KB konto dochodów własnych KB 868	Bilansowe
132-0-001	Rach.doch.własnych	KB konto dochodów własnych – k.tech.wpływ.- 868	Bilansowe
132-0-002	Rach.doch.własnych	KB konto dochodów własnych – k.tech.wydat. - 868	Bilansowe
135-0-000	Rach.śr.fund.specj.	Rachunki środków funduszy specjal.przeznac.(ZFŚS)	Bilansowe
135-0-001	Rach.śr.fund.specj.	Rachunki środ.fund.spec.prz.(ZFŚS) – k.tech.wpływ.	Bilansowe
135-0-002	Rach.śr.fund.specj.	Rachunki środ.fund.spec.prz.(ZFŚS) – k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-200	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy	Bilansowe
137-0-201	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe

WBS Rachunkowość Consulting



Konto Księgi Główniej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
137-0-202	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-210	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetkowy	Bilansowe
137-0-211	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetk. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-212	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, odsetk. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-230	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy	Bilansowe
137-0-231	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-232	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-240	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy	Bilansowe
137-0-241	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-242	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-260	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy	Bilansowe
137-0-261	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-262	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-270	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy	Bilansowe
137-0-271	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-272	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-290	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Bełk-Gorzyczki, podstawowy	Bilansowe
137-0-291	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Bełk-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-292	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Bełk-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-300	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Bełk-Gorzyczki, odsetkowy	Bilansowe
137-0-301	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Bełk-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-302	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Bełk-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-320	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, wsparcie, podstawowy	Bilansowe
137-0-321	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, wsparcie, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-322	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, wsparcie, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-330	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, wsparcie, odsetkowy	Bilansowe
137-0-331	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-332	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-350	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, podstawowy	Bilansowe
137-0-351	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-352	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-360	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, odsetkowy	Bilansowe
137-0-361	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-362	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-380	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, podstawowy	Bilansowe
137-0-381	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, podst. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-382	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, podst. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-390	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, odsetkowy	Bilansowe
137-0-391	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, odset. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-392	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, odset. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-410	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Bielsko Biała-Skoczów-Cieszyn, podstawowy	Bilansowe
137-0-411	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, pod.-k.tech.wpływ	Bilansowe
137-0-412	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, pod.-k.tech.wydat	Bilansowe
137-0-420	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Bielsko Biała-Skoczów-Cieszyn, odsetkowy	Bilansowe
137-0-421	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, ods.-k.tech.wpływ	Bilansowe
137-0-422	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, ods.-k.tech.wydat	Bilansowe
137-0-440	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, podstawowy	Bilansowe
137-0-441	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-442	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-450	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, odsetkowy	Bilansowe
137-0-451	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-452	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-470	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy	Bilansowe
137-0-471	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-472	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzywa, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-480	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzywa, odsetkowy	Bilansowe
137-0-481	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzywa, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe

Konto Księgi Głównej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
137-0-482	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-500	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy	Bilansowe
137-0-501	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, podstaw. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-502	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, podstaw. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-510	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy	Bilansowe
137-0-511	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wpływ	Bilansowe
137-0-512	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wydat	Bilansowe
137-0-530	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, podstawowy	Bilansowe
137-0-531	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, podst.-k.tech.wpływ	Bilansowe
137-0-532	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, podst.-k.tech.wydat	Bilansowe
137-0-540	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, odsetkowy	Bilansowe
137-0-541	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, odset.-k.tech.wpływ	Bilansowe
137-0-542	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, odset.-k.tech.wydat	Bilansowe
137-0-560	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, podstawowy	Bilansowe
137-0-561	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-562	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-570	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, odsetkowy	Bilansowe
137-0-571	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-572	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-590	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, wsparcie, podstawowy	Bilansowe
137-0-591	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, wsparcie, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-592	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, wsparcie, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-600	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, wsparcie, odsetkowy	Bilansowe
137-0-601	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-602	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-620	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy	Bilansowe
137-0-621	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-622	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-630	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy	Bilansowe
137-0-631	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-632	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-650	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, podstawowy	Bilansowe
137-0-651	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-652	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-660	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, odsetkowy	Bilansowe
137-0-661	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-662	Rach.śr.fund.pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-680	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Konin-Emilia, podstawowy	Bilansowe
137-0-681	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Konin-Emilia, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-682	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Konin-Emilia, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-690	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Konin-Emilia, odsetkowy	Bilansowe
137-0-691	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Konin-Emilia, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-692	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Konin-Emilia, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-710	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Radzymin-Wyszaków, podstawowy	Bilansowe
137-0-711	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Radzymin-Wyszaków, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-712	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Radzymin-Wyszaków, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-720	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Radzymin-Wyszaków, odsetkowy	Bilansowe
137-0-721	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Radzymin-Wyszaków, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-722	Rach.śr.fund.pomoc.	FS, Radzymin-Wyszaków, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-770	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, podstawowy	Bilansowe
137-0-771	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-772	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-780	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, odsetkowy	Bilansowe
137-0-781	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-782	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-800	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, podstawowy	Bilansowe
137-0-801	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, podstaw. - k.tech.wpływ.	Bilansowe

Konto Księgi Główniej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
137-0-802	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, podstaw. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-810	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, odsetkowy	Bilansowe
137-0-811	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, odsetk. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-812	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Pyrzowice-Sośnica, odsetk. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-830	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy	Bilansowe
137-0-831	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-832	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-840	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy	Bilansowe
137-0-841	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-842	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-860	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, podstawowy	Bilansowe
137-0-861	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-862	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-870	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, odsetkowy	Bilansowe
137-0-871	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-872	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-890	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, podstawowy	Bilansowe
137-0-891	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, podst.-k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-892	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, podst.-k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-900	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, odsetkowy	Bilansowe
137-0-901	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, odset.-k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-902	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, odset.-k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-920	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, podstawowy	Bilansowe
137-0-921	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, podstaw. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-922	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, podstaw. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-930	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, odsetkowy	Bilansowe
137-0-931	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, odsetk. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-932	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, odsetk. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-950	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczoza, podstawowy	Bilansowe
137-0-951	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczoza, podst. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-952	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczoza, podst. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-960	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczoza, odsetkowy	Bilansowe
137-0-961	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczoza, odset. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-962	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczoza, odset. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-980	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, podstawowy	Bilansowe
137-0-981	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, podstaw. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-982	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, podstaw. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-0-990	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, odsetkowy	Bilansowe
137-0-991	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-0-992	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-1-010	Rach.śr.fund. pomoc.	Connect rachunek podstawowy	Bilansowe
137-1-011	Rach.śr.fund. pomoc.	Connect, podstawowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-1-012	Rach.śr.fund. pomoc.	Connect, podstawowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-1-020	Rach.śr.fund. pomoc.	Connect rachunek odsetkowy	Bilansowe
137-1-021	Rach.śr.fund. pomoc.	Connect, odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-1-022	Rach.śr.fund. pomoc.	Connect, odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-1-030	Rach.śr.fund. pomoc.	Era Net - rachunek podstawowy	Bilansowe
137-1-031	Rach.śr.fund. pomoc.	Era Net - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-1-032	Rach.śr.fund. pomoc.	Era Net - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-1-040	Rach.śr.fund. pomoc.	Era Net - rachunek odsetkowy	Bilansowe
137-1-041	Rach.śr.fund. pomoc.	Era Net odsetkowy - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-1-042	Rach.śr.fund. pomoc.	Era Net odsetkowy - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-000	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Sulechów-Racula	Bilansowe
137-2-001	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Sulechów-Racula - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-002	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Sulechów-Racula - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-010	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Klucz-Kijewo	Bilansowe
137-2-011	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Klucz-Kijewo - k.tech.wpływ.	Bilansowe

WBS Partners & Consulting

**Marcin Wasyl**  
 BIEGŁY REWIDENT  
 Nr 98467/3411

Konto Księgi Główniej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
137-2-012	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Klucz-Kijewo - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-020	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Kobylanka, Morzyczan, Zieleniewo	Bilansowe
137-2-021	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Kobylanka, Morzyczan, Zieleniewo-k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-022	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Kobylanka, Morzyczan, Zieleniewo-k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-030	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Kukuryki-Wólka Dobryńska	Bilansowe
137-2-031	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Kukuryki-Wólka Dobryńska - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-032	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Kukuryki-Wólka Dobryńska - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-040	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Jazowa-Elbląg	Bilansowe
137-2-041	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Jazowa-Elbląg - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-042	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Jazowa-Elbląg - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-050	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Elbląg-Grzechotki	Bilansowe
137-2-051	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Elbląg-Grzechotki - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-052	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Elbląg-Grzechotki - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-060	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Tomaszów Lub.-Hrebenne	Bilansowe
137-2-061	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Tomaszów Lub.-Hrebenne - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-062	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Tomaszów Lub.-Hrebenne - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-070	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, obw. Puław	Bilansowe
137-2-071	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, obw. Puław - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-072	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, obw. Puław - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-080	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Balice-Opatkowice	Bilansowe
137-2-081	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Balice-Opatkowice - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-082	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Balice-Opatkowice - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-090	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Obw. Grójca	Bilansowe
137-2-091	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Obw. Grójca - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-092	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Obw. Grójca - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-100	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Grójec-Białobrzegi	Bilansowe
137-2-101	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Grójec-Białobrzegi - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-102	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Grójec-Białobrzegi - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-110	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Białobrzegi-Jedlińsk	Bilansowe
137-2-111	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Białobrzegi-Jedlińsk - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-112	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Białobrzegi-Jedlińsk - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-120	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, niebezpieczne skrzyżowania	Bilansowe
137-2-121	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, niebezpieczne skrzyżowania - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-122	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, niebezpieczne skrzyżowania - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-130	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Dromyśl-Harbutowice	Bilansowe
137-2-131	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Dromyśl-Harbutowice - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-132	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Dromyśl-Harbutowice - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-140	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Barcikowo-Spręcowo	Bilansowe
137-2-141	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Barcikowo-Spręcowo - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-142	Rach.śr.fund. pomoc.	ERDF, Barcikowo-Spręcowo - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-220	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-221	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-222	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Sośnica-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-250	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-251	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-252	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-280	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-281	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, współfinans. - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-282	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Siedlce-Terespol, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-310	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Belk-Gorzyczki, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-311	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Belk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-312	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Belk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-340	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, wsparcie, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-341	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wplyw.	Bilansowe
137-2-342	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-370	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-371	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, współfinans.-k.tech.wplyw. WBS	Bilansowe

Konto Księgi Głównej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
137-2-372	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Sochaczew-Grójec, współfinans. -k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-400	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-401	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, współf.-k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-402	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Gdańsk-Warszawa-Chyżne, współf.-k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-430	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Bielsko Biała-Skoczów-Cieszyn, współfinans.	Bilansowe
137-2-431	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, współf.-k.tech.wpł	Bilansowe
137-2-432	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Bielsko B.-Skoczów-Cieszyn, współf.-k.tech.wyd	Bilansowe
137-2-460	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-461	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, współfinans. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-462	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Kraków-Tarnów, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-490	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-491	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinans. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-492	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Wrocław-Krzywa, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-520	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-521	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfin. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-522	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Zgorzelec-Krzyżowa, współfin. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-550	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-551	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, współf.-k.tech.wpływ	Bilansowe
137-2-552	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Grójec-Mińsk Mazowiecki, współf.-k.tech.wydat	Bilansowe
137-2-580	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-581	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, współfinans.-k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-582	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Stryków-Konotopa, współfinans.-k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-610	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, wsparcie, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-611	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-612	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-640	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-641	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinans. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-642	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Olszyna-Golnice, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-670	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-671	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, współfinans. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-672	Rach.śr.fund. pomoc.	ISPA, Emilia-Stryków, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-700	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-701	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie - k.tech.wpływ	Bilansowe
137-2-702	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie - k.tech.wydat	Bilansowe
137-2-730	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Radzymin-Wyszków, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-731	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Radzymin-Wyszków, współfinans. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-732	Rach.śr.fund. pomoc.	FS, Radzymin-Wyszków, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-740	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, podstawowy	Bilansowe
137-2-741	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, podstaw. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-742	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, podstaw. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-750	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, odsetkowy	Bilansowe
137-2-751	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, odsetk. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-752	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice, odsetk. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-760	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice	Bilansowe
137-2-761	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-762	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Stryków-Pyrzowice - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-790	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-791	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, współfinans. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-792	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Suchy Potok, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-820	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Pyrzywice-Sośnica, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-821	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Pyrzywice-Sośnica, współfin. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-822	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Pyrzywice-Sośnica, współfin. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-850	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-851	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, współfinans. - k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-852	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Toruń-Sośnica, współfinans. - k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-880	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-881	Rach.śr.fund. pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, współfinans. - k.tech.wpływ.	Bilansowe

Konto Księgi Główniej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
137-2-882	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Tarnów-Rzeszów, współfinans.- k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-910	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-911	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, współf.-k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-912	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Koszwały-Kazimierzowo, współf.-k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-920	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Nowe Marzy-Gniezno rach podstawowy	Bilansowe
137-2-921	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Nowe Marzy-Gniezno konto tech. wpływów	Bilansowe
137-2-922	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Nowe Marzy-Gniezno konto tech. wydatków	Bilansowe
137-2-930	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Nowe Marzy-Gniezno- rach odsetkowy	Bilansowe
137-2-931	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Nowe Marzy-Gniezno-koto tech. wpływów	Bilansowe
137-2-932	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Nowe Marzy-Gniezno-koto tech. wydatków	Bilansowe
137-2-940	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-941	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, współfin.- k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-942	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Przybędza-Milówka, współfin.- k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-950	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Lutoryż-Barwinek rach. podstawowy	Bilansowe
137-2-951	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Lutoryż-Barwinek-konto tech. wpływów	Bilansowe
137-2-952	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Lutoryż-Barwinek-konto tech. wydatków	Bilansowe
137-2-960	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Lutoryż-Barwinek rach. odsetkowy	Bilansowe
137-2-961	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Lutoryż-Barwinek koto tech wpływów	Bilansowe
137-2-962	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Lutoryż-Barwinek koto tech wydatków	Bilansowe
137-2-970	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-971	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, współfin.-k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-972	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Przeworsk-Korczowa, współfin.-k.tech.wydat.	Bilansowe
137-2-980	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, współfinansowanie	Bilansowe
137-2-981	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, współfin.- k.tech.wpływ.	Bilansowe
137-2-982	Rach.śr.fund.pomoc.	TEN-T, Warszawa-Kukuryki, współfin.- k.tech.wydat.	Bilansowe
137-3-100	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Szczecin Gorzów Wielkopolski	Bilansowe
137-3-101	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Szczecin Gorzów Wielkopolski-konto tech wpły	Bilansowe
137-3-102	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Szczecin Gorzów Wielkopolski-konto tech wyd	Bilansowe
137-3-200	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Machowa -Łańcut	Bilansowe
137-3-201	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Machowa -Łańcut - konto techniczne wpływy	Bilansowe
137-3-202	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Machowa -Łańcut - konto techniczne wydatki	Bilansowe
137-3-300	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Pyrzowice - Sośnica	Bilansowe
137-3-301	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Pyrzowice - Sośnica konto techniczne wpływy	Bilansowe
137-3-302	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Pyrzowice - Sośnica konto techniczne wydatki	Bilansowe
137-3-400	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Konotopa - Prymasa Tysiąclecia - NBP	Bilansowe
137-3-401	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Konotopa - Prymasa Tysiąc. konto tech wpływ	Bilansowe
137-3-402	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Konotopa - Prymasa Tysiąc.konto tech wydatki	Bilansowe
137-3-500	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Radom-Jędrzejów-S7	Bilansowe
137-3-501	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Radom-Jędrzejów konto techniczne wpływy	Bilansowe
137-3-502	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS Radom-Jędrzejów konto techniczne wydatki	Bilansowe
137-3-600	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS S8 Piotrków Tryb.-Warszawa - NBP	Bilansowe
137-3-601	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS S8 Piotrków Tryb.-Warszawa kont. tech wpływ	Bilansowe
137-3-602	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS S8 Piotrków Tryb.-Warszawa kont. tech wwdat.	Bilansowe
137-3-700	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS S7 Elbląg-Olsztynek	Bilansowe
137-3-701	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS S7 Elbląg-Olsztynek konto tech. wpływ	Bilansowe
137-3-702	Rach.śr.fund.pomoc.	POiS S7 Elbląg-Olsztynek konto tech. wydatki	Bilansowe
139-0-000	Inne rach. bankowe	Rachunek podst.(akredyt.WOK) Rach. wyd.Centrala NBP	Bilansowe
139-0-001	Inne rach. bankowe	Rach.podst.(akredyt.WOK)/Rach.wyd.Centr-k.t.wpływ.	Bilansowe
139-0-002	Inne rach. bankowe	Rach.podst.(akredyt.BE2)/Rach.wyd.Oddz.-k.t.wydat.	Bilansowe
139-0-010	Inne rach. bankowe	KB konto wplwów od koncesjonariuszy nr 813	Bilansowe
139-0-011	Inne rach. bankowe	KB konto wpływów od konces.- k.tech.wpływ. nr 813	Bilansowe
139-0-012	Inne rach. bankowe	KB konto pomocnicze – k.tech.wydat. nr 813	Bilansowe
139-0-020	Inne rach. bankowe	KB konto depozytowe nr 956	Bilansowe
139-0-021	Inne rach. bankowe	KB konto depozytowe – k.tech.wpływ. nr 956	Bilansowe
139-0-022	Inne rach. bankowe	KB konto depozytowe – k.tech.wydat. nr 956	Bilansowe
139-0-030	Inne rach. bankowe	KB konto pomocnicze nr 829	Bilansowe
139-0-031	Inne rach. bankowe	KB konto pomocnicze– k.tech.wpływów nr 829	Bilansowe

WBS Rachunkowość Consulting

Marcin Wasil  
BIEGLY REWIDENT  
Nr 9846/7341

Konto Księgi Głównej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
139-0-032	Inne rach. bankowe	KB konto pomocnicze- k.tech.wydatków-nr 829	Bilansowe
139-0-040	Inne rach. bankowe	KB konto bieżące (karty płatnicze) nr 795	Bilansowe
139-0-041	Inne rach. bankowe	KB konto bieżące (karty - k.tech.wpływ. nr 795	Bilansowe
139-0-042	Inne rach. bankowe	KB konto bieżące (karty ) - k.tech.wydat. nr 795	Bilansowe
139-0-050	Inne rach. bankowe	KB konto kar i opl. - KFD nr 927	Bilansowe
139-0-051	Inne rach. bankowe	KB konto kar i opłat KFD - k.tech.wpływ. 927	Bilansowe
139-0-052	Inne rach. bankowe	KB konto kar i opl. KFD - k.tech.wydat.927	Bilansowe
139-0-060	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji - nr 897	Bilansowe
139-0-061	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji - k.tech.wpływ.- nr 897	Bilansowe
139-0-062	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji - k.tech.wydat. - nr 897	Bilansowe
139-0-070	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji budżetowych - nr 901	Bilansowe
139-0-071	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji budżetowych - k.tech.wpływ.-nr 901	Bilansowe
139-0-072	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji budżetowych - k.tech.wydat.-nr 901	Bilansowe
139-0-080	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji inwestycyjnych- nr konta 914	Bilansowe
139-0-081	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji inwestycyjnych - k.tech.wpływ.- nr 914	Bilansowe
139-0-082	Inne rach. bankowe	KB konto kaucji inwestycyjnych - k.tech.wydat.-nr 914	Bilansowe
139-0-090	Inne rach. bankowe	KB konto przekazów poczt. KFD - nr 884	Bilansowe
139-0-091	Inne rach. bankowe	KB Konto przek. poczt. KFD - k.tech.wpływ.nr 884	Bilansowe
139-0-092	Inne rach. bankowe	KB konto przek. poczt. KFD - k.tech.wydat.nr 884	Bilansowe
139-0-100	Inne rach. bankowe	KB konto kar i opłat. drogowych- nr 871	Bilansowe
139-0-101	Inne rach. bankowe	KB konto kar i opłat drogowych - k.tech.wpływ.-nr 871	Bilansowe
139-0-102	Inne rach. bankowe	KB konto kar i opłat drogowych - k.tech.wydat. - nr 871	Bilansowe
139-0-110	Inne rach. bankowe	KB konto zabezpieczeń i wadiów -nr konta 855	Bilansowe
139-0-111	Inne rach. bankowe	KB konto zabezpieczeń i wadi w - k. tech. Wpływ.- nr 855	Bilansowe
139-0-112	Inne rach. bankowe	KB konto zabezpieczeń i wadiów -konto tech. wydatki- nr 855	Bilansowe
139-0-140	Inne rach. bankowe	KB konto opłat i kar nr 800	Bilansowe
139-0-141	Inne rach. bankowe	KB konto opłat i kar k.tech.wpływ.800	Bilansowe
139-0-142	Inne rach. bankowe	KB konto opłat i kar k.tech.wydat.800	Bilansowe
139-0-180	Inne rach. bankowe	Rachunek Phare nr 4013 - Bank Handlowy	Bilansowe
139-0-181	Inne rach. bankowe	Rachunek Phare - k.tech.wpływ.- nr 4013	Bilansowe
139-0-182	Inne rach. bankowe	Rachunek Phare - k.tech.wydat. - nr 4013	Bilansowe
140-0-000	Inne śr. pieniężne	Środki pieniężne w drodze	Bilansowe
140-0-100	Inne śr. pieniężne	Inne środki pieniężne w drodze	Bilansowe
201-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dostawcami krajowymi	Bilansowe
201-0-010	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.-zaliczki	Bilansowe
201-0-020	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.-wadia	Bilansowe
201-0-030	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.-gwaranc.dobrego wykonania	Bilansowe
201-0-040	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.-kaucje	Bilansowe
201-0-050	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.-kw.wstrzym.(nie zatwier.)	Bilansowe
201-0-100	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.-rozrach.z tyt.inwestycji	Bilansowe
201-0-140	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.-rozrach.z tyt.inw.kaucje	Bilansowe
201-0-150	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.-rozrach.z tyt.in.kw.wstrz	Bilansowe
202-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi	Bilansowe
202-0-010	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.-zaliczki	Bilansowe
202-0-020	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.-wadia	Bilansowe
202-0-030	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.-gwaranc.dobrego wykonania	Bilansowe
202-0-040	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.-kaucje	Bilansowe
202-0-050	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.-kw.wstrzym.(nie zatwier.)	Bilansowe
202-0-100	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.-rozrach.z tyt.inwestycji	Bilansowe
202-0-140	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.-rozrach.z tyt.inw.kaucje	Bilansowe
202-0-150	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.-rozrach.z tyt.in.kw.wstrz	Bilansowe
206-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrach.z odb.kraj.i zagr.z tyt. pozost. operacji	Bilansowe
210-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z tyt.doch.włas.-nie odprow.do budżetu	Bilansowe
211-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z tytułu opłat drog. (UDP) - odbiorcy	Bilansowe
211-0-100	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z tyt. opłat od koncesjonariuszy	Bilansowe
212-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.krajowymi finansowane z KFD	Bilansowe

Konto Księgi Głównej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
212-0-010	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.finans.z KFD – zaliczki	Bilansowe
212-0-030	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.kraj.finans.z KFD – kaucje gwar	Bilansowe
212-0-100	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.krajowymi finans.z KFD-inwest.	Bilansowe
212-0-130	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.krajowymi finans.z KFD-in.kauc.	Bilansowe
213-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagranicznymi finansowane z KFD	Bilansowe
213-0-010	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.finans.z KFD – zaliczki	Bilansowe
213-0-030	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.finans.z KFD – kaucje gwar	Bilansowe
213-0-100	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.finans.z KFD - inwest.	Bilansowe
213-0-130	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z dost.zagr.finans.z KFD - in.kauc.	Bilansowe
214-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z KFD	Bilansowe
215-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z KFD (UDP) – dostawcy	Bilansowe
215-0-010	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z KFD (UDP) – techniczne dla SD	Bilansowe
215-0-100	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki z KFD (UDP, UTD, UA) – odbiorcy	Bilansowe
215-0-200	Rozrach. z odb. i dostawc.	Odsetki bankowe KFD (konta 800, 813 i 985)	Bilansowe
218-0-000	Rozrach. z odb. i dostawc.	Rozrachunki KFD z tyt.odset.bank.od kar i opł.drog	Bilansowe
218-0-100	Rozrach. z odb. i dostawc.	Odsetki bankowe z KFD	Bilansowe
221-0-000	Należności-doch.bud.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Bilansowe
222-0-000	Rozl.doch.budżet.	Rozliczenie dochodów budżetowych	Bilansowe
223-0-000	Rozl.wyd.budżet.	Rozliczenie wydatków budżetowych	Bilansowe
223-0-300	Rozl.wyd.budż.niewyg	Rozliczenie wydatków budżetowych - niewygaszone	Bilansowe
225-0-000	Rozrach.z budżetami	Rozrachunki z budżetami	Bilansowe
225-0-010	Rozrach.z budżetami	Rozliczenie VAT	Bilansowe
225-0-020	Rozrach.z budżetami	VAT należny	Bilansowe
225-0-030	Rozrach.z budżetami	VAT naliczony	Bilansowe
225-0-090	Rozrach.z budżetami	VAT należny od faktury wewnętrznej	Bilansowe
226-0-000	Długot.nal.budżetowe	Długoterminowe należności budżetowe	Bilansowe
227-0-000	Roz.doch.ze śr.fun.	Rozl.dochodów ze śr.funduszy pomocowych	Bilansowe
228-0-000	Roz.wyd.ze śr.fund.p	Rozlicz. wydatków ze środków funduszy pomocowych	Bilansowe
229-0-000	Pozost. rozr.pub-pra	Pozostałe rozr. pub-prawne - ZUS	Bilansowe
229-0-700	Pozost. rozr.pub-pra	Pozost. rozrach.pub-prawne - PFRON	Bilansowe
231-0-000	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	Bilansowe
233-0-000	Rozr. z tyt.udz. Pożyczek	Rozrachunki z tyt. udziel.pożycz.mieszk.	Bilansowe
234-0-000	Pozost. rozr. z prac	Pozost. rozr. z pracownikami- dostawcy	Bilansowe
234-0-100	Pozost. rozr. z prac	Rozrachunki z pracownikami Odbiorcy	Bilansowe
240-0-000	Pozostałe rozrach.	Pozostałe rozrachunki - kwoty do refundacji	Bilansowe
240-1-000	Poz rozrach-dost	Pozostałe rozrachunki - dostawcy	Bilansowe
240-2-000	Poz rozr - odbiorcy	Pozostałe rozrachunki - odbiorcy	Bilansowe
245-0-000	Pozostałe rozrach.	Pozostałe rozrachunki z Oddziałami (wydatki)	Bilansowe
245-1-000	Pozostałe rozrach.	Pozostałe rozrachunki z Oddziałami (dochody)	Bilansowe
248-0-100	Pozostałe rozrach..	Rozrachunki z ubezpieczycielami	Bilansowe
248-0-200	Pozostałe rozrach.	Rozrachunki ze związkami zawodowymi	Bilansowe
248-0-400	Pozostałe rozrach.	Rozrachunki z tytułu wypłat wynagrodzeń	Bilansowe
248-0-401	Pozostałe rozrach.	Rozrachunki z tytułu wypł. wynagr.tech.BO	Bilansowe
248-0-500	Pozostałe rozrach.	Rozrachunki z tytułu wypłat z kasy zapom.-pożyczk.	Bilansowe
248-0-600	Pozostałe rozrach.	Rozrachunki z NOT	Bilansowe
248-0-900	Pozostałe rozrach.	Rozrachunki - inne potrącenia	Bilansowe
248-0-901	Pozostałe rozrach.	Rozrachunki - inne potr. refakturowane	Bilansowe
257-0-000	Należn.z tyt.prefin.	Należności z tyt.prefinansowania	Bilansowe
268-0-000	Zobow.z tyt.prefin.	Zobow.z tyt.prefinansowania	Bilansowe
280-0-000	Gwarancje bank i ub	Gwarancje bankowe i ubez- nal wyk umów	Pozabilansowe
280-0-100	Gwarancje bank i ub	Gwarancje bankowe i ubez- pozostałe	Pozabilansowe
290-0-000	OdpisAktualizNależn	Odpisy aktualizujące należności	Bilansowe
290-0-206	Odp aktual należność	Odpisy aktualizujące należności -206-0-000	Bilansowe
290-0-210	Odp aktual należność	Odpisy aktualizujące należności -210-0-000	Bilansowe
290-0-211	Odp aktual należność	Odpisy aktualizujące należności -211-0-000	Bilansowe
290-0-221	Odp aktual należność	Odpisy aktualizujące należności -221-0-000	Bilansowe
290-0-240	Odp aktual należność	Odpisy aktualizujące należności -240-2-000	Bilansowe



Konto Księgi Głównej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
299-0-231	Wynagrodzenia techn	Wynagrodzenia konto techniczne	Bilansowe
299-1-101	PrzegrDostUmNalMa	Przegrupowania z tyt. dostaw i usług-należności Ma	Bilansowe
299-1-102	PrzegrDostUmNalWn	Przegrupowania z tyt. dostaw i usług-należności Wn	Bilansowe
299-1-401	PrzegrPozostNalMa	Przegrupowania z pozostałych tyt.-należności Ma	Bilansowe
299-1-402	PrzegrPozostNalWn	Przegrupowania z pozostałych tyt.-należności WN	Bilansowe
299-1-501	PrzegrDochBudżNalMa	Przegrupowania z tyt. doch.budż.-należności Ma	Bilansowe
299-1-502	PrzegrDochBudżNalWn	Przegrupowania z tyt. doch.budż.-należności Wn	Bilansowe
299-2-101	PrzegrDostUmZobWn	Przegrupowania z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Wn	Bilansowe
299-2-102	PrzegrDostUmZobMa	Przegrupowania z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Ma	Bilansowe
299-2-201	PrzegrWobBudżZobWn	Przegrupowania z tyt. zobowiązań wobec budżetu Wn	Bilansowe
299-2-202	PrzegrWobBudżZobMa	Przegrupowania z tyt. zobowiązań wobec budżetu Ma	Bilansowe
299-2-301	PrzegrUbSpołZobWn	Przegrupowania z tyt. ubez.spół.-zobowiązania Wn	Bilansowe
299-2-302	PrzegrUbSpołZobMa	Przegrupowania z tyt. ubez.spół.-zobowiązania Ma	Bilansowe
299-2-401	PrzegrWynagrodzZobWn	Przegrupowania z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Wn	Bilansowe
299-2-402	PrzegrWynagrodzZobMa	Przegrupowania z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Ma	Bilansowe
299-2-502	PrzegrPozostZobMa	Przegrupowania z pozostałych tyt.- zobowiązania Ma	Bilansowe
299-3-102	KkorRóżKursDostUsług	Konto koryg. różnic kurs. z tyt. dost. i usług	Bilansowe
299-3-402	KkorRóżKursPozost	Konto koryg. różnic kurs. pozostałych	Bilansowe
300-0-000	Rozliczenie zakupu	Rozliczenia zakupu	Bilansowe
310-0-000	Materiały	Materiały	Bilansowe
330-0-000	Towary	Towary	Bilansowe
400-1-000	Koszty według rodzaju	Wynagrodzenia	Bilansowe
400-2-000	Koszty według rodzaju	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Bilansowe
400-3-000	Koszty według rodzaju	Żużycie materiałów i energii	Bilansowe
400-3-001	Koszty według rodzaju	Koszty zakupu pozostałych środków trwałych	Bilansowe
400-4-000	Koszty według rodzaju	Koszty usług obcych	Bilansowe
400-4-001	Koszty według rodzaju	Koszty usług obcych- VAT od faktur wewnętrznych	Bilansowe
400-4-002	Koszty według rodzaju	Koszty usług obcych- zaliczki	Bilansowe
400-5-000	Koszty według rodzaju	Podatki i opłaty	Bilansowe
400-6-000	Koszty według rodzaju	Pozostałe koszty rodzajowe	Bilansowe
401-0-000	Amortyzacja	Amortyzacja	Bilansowe
640-0-000	Rozl.międzyokr.kosz	Rozliczenie międzyokresowe kosztów- czynne	Bilansowe
640-0-100	Rozl.międzyokr.kosz	Rozliczenie międzyokresowe kosztów- bierne	Bilansowe
700-0-000	Sprzedaż produktów	Sprzedaż produktów dz. własnej	Bilansowe
730-0-000	Sprzedaż towarów	Sprzedaż towarów	Bilansowe
730-0-100	War. zak.sprzed.towa	Wartość zalupu sprzedanych towarów	Bilansowe
740-0-000	Dotacje i środki na inwestycje	Dotacje i środki na inwestycje	Bilansowe
750-1-100	Przych i koszty finansowe	Przychody i koszty finansowe - dochody budżetowe	Bilansowe
750-1-200	Przych i koszty finansowe	Przych. i koszty finans- dochody własne	Bilansowe
750-1-300	Przych i koszty finansowe	Zrealizowane różnice kursowe dodatnie	Bilansowe
750-1-400	Przych i koszty finansowe	Niezrealizowane różnice kursowe dodatnie	Bilansowe
750-1-500	Przych i koszty finansowe	Przychody finansowe – odsetki	Bilansowe
750-1-510	Przych i koszty finansowe	Przych.fin.–odsetki od należn.wymagaln-Doch.Własn.	Bilansowe
750-2-100	Przych i koszty finansowe	Koszty finansowe - dochody budżetu	Bilansowe
750-2-200	Przych i koszty finansowe	Koszty finansowe - dochody własne	Bilansowe
750-2-300	Przych i koszty finansowe	Zrealizowane różnice kursowe ujemne	Bilansowe
750-2-400	Przych i koszty finansowe	Niezrealizowane różnice kursowe ujemne	Bilansowe
750-2-500	Przych i koszty finansowe	Koszty finansowe – odsetki	Bilansowe
760-1-100	Pozostałe przychody i koszty	Pozostałe przychody	Bilansowe
760-1-110	Pozostałe przychody i koszty	Pozostałe przychody – sprzedaż środków trwałych	Bilansowe
760-1-200	Pozostałe przychody i koszty	Pozostałe przychody - rozwiązanie odpisu	Bilansowe
760-1-300	Pozostałe przychody i koszty	Pozost.przych.-ods.od wpl.nie bęđ.doch.i wyd.budż.	Bilansowe
760-2-200	Pozostałe przychody i koszty	Pozostałe koszty	Bilansowe
760-2-300	Pozostałe przychody i koszty	Umorzenia należności	Bilansowe
761-0-000	Pokrycie amortyzacji	Pokrycie amortyzacji	Bilansowe
762-1-000	Pozostałe przychody i koszty	Pozostałe przychody z działalności własnej	Bilansowe
763-0-000	Pozostałe przychody i koszty	Umorzenia należności	Bilansowe

Konto Księgi Głównej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
800-1-001	Fundusz jednostki	Fundusz jedn - Majątek trwały BO	Bilansowe
800-1-005	Fundusz jednostki	Fund.jedn. - dotacje i środki na inwest.-maj.trw.	Bilansowe
800-1-006	Fundusz jednostki	Fund.jed.- różnice z akt. wyceny-maj.trw.	Bilansowe
800-1-007	Fundusz jednostki	Fund.jedn.-nieodpł. otrzym.środki trwale-maj.trw.	Bilansowe
800-1-008	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- sprzedaż majątku trwałego	Bilansowe
800-1-009	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- likwidacja maj.trw.	Bilansowe
800-1-010	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- nieodpłat.przek.majątku trwałego	Bilansowe
800-1-011	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- pokrycie amortyzacji-maj.trw.	Bilansowe
800-1-012	Fundusz jednostki	Fund.jedn- zreal.przez BGK wn.dot.wyd.bież.-maj.tr	Bilansowe
800-1-013	Fundusz jednostki	Fund.jedn. zreal.przez BGK wn.dot.wyd.maj.	Bilansowe
800-1-016	Fundusz jednostki	Fund.jedn. - wykorzyst. dotacje inwest.-maj.trwały	Bilansowe
800-1-020	Fundusz jednostki	Fund.jedn -KFD z tytułu UTD-maj.trwały	Bilansowe
800-1-098	Fundusz jednostki	Fund.jedn- inne zwiększenia-maj.trw.	Bilansowe
800-1-099	Fundusz jednostki	Fund.jedn - inne zmniejszenia-maj.trw.	Bilansowe
800-2-001	Fundusz jednostki	Fund.jedn.-majątek obrot. BO	Bilansowe
800-2-002	Fundusz jednostki	Fund.jedn.-rozlicz. wyniku finansowego	Bilansowe
800-2-003	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- rozlicz.WF-doch.wł.-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-004	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- rozlicz.WF-oz.źród-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-005	Fundusz jednostki	Fund.jedn.-dotacje i środki na inwestycje-maj.obro	Bilansowe
800-2-006	Fundusz jednostki	Fund.jedn. różnice z aktuali. wyceny-majątek obrot.	Bilansowe
800-2-007	Fundusz jednostki	Fund.jedn. nieodpł.otryzm.śr.i trw.-maj.obrot.	Bilansowe
800-2-008	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- sprzed.maj.trw.-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-009	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- likwid.maj.trw.-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-010	Fundusz jednostki	Fund.jedn. nieodpł.przek.maj.trw.-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-011	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- pokrycie amortyzacji-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-012	Fundusz jednostki	Fund.jedn. zreal.przez BGK wn.dot.wyd.bież.-maj.	Bilansowe
800-2-013	Fundusz jednostki	Fund.jedn. zreal.przez BGK wn.dot.wyd.maj.-maj.obr	Bilansowe
800-2-014	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- zrealiz. wyd. budżetowe-maj.obrotowy	Bilansowe
800-2-015	Fundusz jednostki	Fund.jedn. zrealiz. dochody budżetowe-maj.obrotowy	Bilansowe
800-2-016	Fundusz jednostki	Fund.jedn.-wykorzystane dot. inwest.-maj.obrotowy	Bilansowe
800-2-019	Fundusz jednostki	Fund.jedn.-KFD z tyt.UDP-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-020	Fundusz jednostki	Fund.jedn.-KFD z tyt.UTD-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-098	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- inne zwiększenia-majątek obrotowy	Bilansowe
800-2-099	Fundusz jednostki	Fund.jedn.- inne zmniejszenia-majątek obrotowy	Bilansowe
800-3-001	Fundusz jednostki	Fundusz jednostki-Inwestycje-BO	Bilansowe
800-3-005	Fundusz jednostki	Fund.jedn. dotacje i środki na inwestycje-Inwest.	Bilansowe
800-3-006	Fundusz jednostki	Fund.jedn.różnice z aktualiz.wyceny-Inwestycje	Bilansowe
800-3-012	Fundusz jednostki	Fund.jedn. zreal.przez BGK wn.dot.wyd.bież.-Inwest	Bilansowe
800-3-013	Fundusz jednostki	Fund.jedn. zreal.przez BGK wn.dot.wyd.maj.-Inwest.	Bilansowe
800-3-016	Fundusz jednostki	Fund.jedn.wykorzystane dotacje inwest.-Inwestycje	Bilansowe
800-3-017	Fundusz jednostki	Fund.jedn.zrealizowane wydatki fund.pomoc.-Inwest.	Bilansowe
800-3-018	Fundusz jednostki	Fund.jedn.-przeksięg. zakończonych inwest.-Inqwest	Bilansowe
800-3-019	Fundusz jednostki	IFund.jedn.KFD z tyt.UDP-Inwestycje	Bilansowe
800-3-020	Fundusz jednostki	Fund.inwestKFD z tyt.UTD-Inwestycje	Bilansowe
800-3-098	Fundusz jednostki	Fund.inwest- inne zwiększenia-Inwestycje	Bilansowe
800-3-099	Fundusz jednostki	Fund.inwest- inne zmniejszenia-Inwestycje	Bilansowe
800-4-001	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Białystok	Bilansowe
800-4-002	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Bydgoszcz	Bilansowe
800-4-003	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Gdańsk	Bilansowe
800-4-004	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Katowice	Bilansowe
800-4-005	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Kielce	Bilansowe
800-4-006	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Kraków	Bilansowe
800-4-007	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Lublin	Bilansowe
800-4-008	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Łódź	Bilansowe
800-4-009	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Olsztyn	Bilansowe
800-4-010	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Opole	Bilansowe
800-4-011	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Poznań	Bilansowe

WBS Rachunkowość Consulting

Konto Księgi Główniej	Nazwa konta	Opis konta KG	Status konta
800-4-012	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Rzeszów	Bilansowe
800-4-013	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Szczecin	Bilansowe
800-4-014	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Warszawa	Bilansowe
800-4-015	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Wrocław	Bilansowe
800-4-016	Fundusz jednostki	Fund.Wydz.-O/Zielona Góra	Bilansowe
810-0-000	DotBudżŚrZBudżNaInw	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwest.	Bilansowe
820-0-000	Rozlicz.wyniku finansowego	Rozliczenie wyniku finansowego	Bilansowe
840-0-000	Rez.i roz..miedz.prz	Rezer i rozl.miedz.przychodów	Bilansowe
840-0-100	Rez i rozl.miedz.prz	Rez.i rozl. międz.przych.-rezer.na zobowiązania	Bilansowe
851-0-000	ZFŚS	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Bilansowe
855-0-000	Fundusz mienia zlik	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Bilansowe
860-1-000	Straty nadzwyczajne	Straty nadzwyczajne	Bilansowe
860-2-000	Zyski nadzwyczajne	Zyski nadzwyczajne	Bilansowe
860-3-001	Wynik finansowy	Wynik finansowy - bilans otwarcia	Bilansowe
900-0-001	PB-BonaKGbez2*iAktTr	Bilans otwarcia na KG (bez 2* i aktywów trwałych)	Pozabilansowe
900-0-002	PB-BO Odbiorcy	Bilans otwarcia dla odbiorców	Pozabilansowe
900-0-003	PB-BO Dostawcy	Bilans otwarcia dla dostawców	Pozabilansowe
900-0-004	PB-BO dla Aktywów Trwał	Bilans otwarcia dla aktywów trwałych	Pozabilansowe
900-0-012	PB-BO Odbiorcy bezFM	Bilans otwarcia dla odbiorców bez FM	Pozabilansowe
900-0-013	PB-BO Dostawcy bezFM	Bilans otwarcia dla dostawców bez FM	Pozabilansowe
900-0-100	PB-RozrKartIOpłDrog	Rozrachunki z tytułu kart i opłat drogowych	Pozabilansowe
900-0-110	PB-RozlKartIOpłDrog	Rozliczenie rozrach.z tytułu kart i opłat drogow.	Pozabilansowe
900-0-200	PB-ŚrTrwWLikw	Środki trwałe w likwidacji	Pozabilansowe
900-0-300	PB-PrzeKsKorektFMkos	Przebieganie dla korekt w FM koszt	Pozabilansowe
900-0-301	PB-PrzeKsKorektFMwyd	Przebieganie dla korekt w FM wydatek	Pozabilansowe
900-0-400	Roz. z tyt. kar-WITD	Rozliczenie z tytułu kar nałożonych przez WITD	Pozabilansowe
900-0-410	PB-RozlRozrWITD	Rozliczenie rozrach.z tytułu kar WITD	Pozabilansowe
900-0-900	TechniczKPozabil	Techniczne konto pozabilansowe	Pozabilansowe
950-2-010	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - infrastruk. Telekom. kod 10	Pozabilansowe
950-2-011	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - tech. Informat. kod 11	Pozabilansowe
950-3-020	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne -autostrady -kod 20	Pozabilansowe
950-3-021	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne -autostrady TENT -kod 21	Pozabilansowe
950-3-022	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne -drogi krajowe -kod 22	Pozabilansowe
950-3-023	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne -drogi reg i lok -kod 23	Pozabilansowe
950-3-028	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne -ITS -kod 28	Pozabilansowe
950-5-081	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - kod 81	Pozabilansowe
950-7-085	Wydatki strukturalne	Wydatki strukturalne - kod 85	Pozabilansowe
980-0-000	Plan finans-wydatki	Plan finansowy wydatków budżetowych	Pozabilansowe
981-0-000	Plan fin.-niew.r.bie	Plan finansowy niewygasających wydatków roku bież.	Pozabilansowe
981-0-100	Plan fin.-niew.r.nas	Plan finansowy niewygasających wydatków roku nast.	Pozabilansowe
986-0-000	WynikFinan.DlaKpozab	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych	Pozabilansowe
996-0-000	Zaang doch wł j.budżet	Zaangaz doch. własn. jedn budżetowych	Pozabilansowe
998-0-000	Zaang-rok bieżący	Zaangazowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Pozabilansowe
999-0-000	Zaang-przyszłe lata	Zaangazowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Pozabilansowe

### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej

1. W systemie SAP konta księgi głównej są kontami syntetycznymi, natomiast ewidencja analityczna zawarta jest w księgach pomocniczych.
2. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
3. Księgi pomocnicze w systemie SAP obejmują:
  - 1) rozrachunki z odbiorcami – analityka do kont syntetycznych zespołu 2;
  - 2) numeracja kont odbiorców została uzależniona od jednostki organizacyjnej, w której będzie zakładany i używany dany odbiorca – jeżeli będzie to Oddział w Warszawie i Centrali, to w numerze odbiorcy zostanie zawarty numer jednostki gospodarczej Oddziału lub Centrali, a jeżeli będzie to tylko Centrala lub odbiorca będzie wspólny dla Oddziału w Warszawie i Centrali to takie rozróżnienie nie jest potrzebne;
  - 3) podczas zakładania konta odbiorcy wprowadzane jest konto KG zbiorcze tego kontrahenta. Przekierowanie operacji na inne konto syntetyczne dokonywane jest poprzez zdefiniowane operacje specjalne;
  - 4) baza odbiorców jest w systemie SAP wspólna dla modułów FI i SD;
  - 5) utworzone grupy kont odbiorców:

Grupa	Zakresy numerów	Numeracja zewn. / wewn.	Opis / komentarz	Konto KG zbiorcze	OS/ konto KG docelowe
XXPR	XX00001 - XX09999	Zewnętrzna	Pracownicy / numeracja powinna być taka jak w module HR	233-0-000	B / 234-0-100
XXKR	XX10000 - XX19999	Wewnętrzna	Krajowi – pozostali (poza zezwoleniami i dystrybutorami)	206-0-000 210-0-000	bez OS bez OS
XXZA	XX20000 - XX29999	Wewnętrzna	Zagraniczni (poza zezwoleniami)	206-0-000 210-0-000	bez OS bez OS
XXKZ	XX30000 - XX39999	Wewnętrzna	Krajowi – z tytułu opłat drogowych (UDP)	211-0-000	D / 215-0-100 O / 221-0-000
XXZZ	XX40000 - XX49999	Wewnętrzna	Zagraniczni – z tytułu opłat drogowych (UDP)	211-0-000	D / 215-0-100 O / 221-0-000
POWI	50000	Wewnętrzna	Powiązani (Centrala)	245-1-000	

00JK	XX60000 - XX69999	Wewnętrzna	Inspektoraty – kary	900-0-400	D / 215-0-100
00DU	70000 -70099	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – urzędy celne, BOTM	900-0-100	D / 215-0-100
00DS	70100 -70199	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – PKS	900-0-100	D / 215-0-100
00DI	70200 -70299	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – inspekcje transportu drogowego	900-0-100	D / 215-0-100
00DM	70300 -70399	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – przewoźnicy międzynarodowi	900-0-100	D / 215-0-100
00DP	71000 -71999	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – urzędy pocztowe	900-0-100	D / 215-0-100
00DT	72000 -73999	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – stacje paliw	900-0-100	D / 215-0-100
00DB	79000 -79999	Wewnętrzna	Dystrybutorzy – inni (zezwolenia, decyzje, licencje)	215-0-100	
XXJE	XXBJ00 -XXBJ99	Zewnętrzna	Jednorazowi	206-0-000	

XX – identyfikator JG: 00 – Centrala, 14 – Warszawa,

operacje specjalne (OS):

B – pracownicy z tyt. rozliczeń z lat ubiegłych,

D – rozrachunki z KFD (UTD),

L – rozrachunki z tyt. prowizji od opłat drogowych,

O – należności z tytułu dochodów budżetowych,

- 6) centrala i Oddział w Warszawie posiadają uprawnienia tylko do swoich kontrahentów;
- 7) dla Oddziału w Warszawie i Centrali utworzono odrębne bazy odbiorców.

4. Rozrachunki z dostawcami - analityka do kont syntetycznych zespołu 2:

- 1) numeracja kont dostawców została uzależniona od jednostki organizacyjnej, w której będzie zakładany i używany dany dostawca – jeżeli będą to Oddział w Warszawie i Centrali, to w numerze dostawcy zostanie zawarty numer jednostki gospodarczej Oddziału lub Centrali, a jeżeli dostawca będzie wspólny dla Oddziału w Warszawie i Centrali to takie rozróżnienie nie jest potrzebne;
- 2) utworzone grupy kont dostawców:

Grupa	Zakresy numerów	Numeracja zewn. / wewn.	Opis / komentarz	Konto KG zbiorcze	OS/ konto KG docelowe
XXPR	XX00000 - XX09999	Zewnętrzna	Pracownicy (obowiązkowy numer osobowy)	234-0-000	240-1-000
XXKR	XX10000 - XX19999	Wewnętrzna	Krajowi (obowiązkowy NIP)	201-0-000	Z / 201-0-010 M / 201-0-020 G / 201-0-030 U / 201-0-040 N / 201-0-050 I / 201-0-100 B / 201-0-140 O / 201-0-150 K / 212-0-000

					X / 212-0-010 Y / 212-0-030 L / 212-0-100 C / 212-0-130 240-1-000 240-3-000
XXZA	XX20000 – XX29999	Wewnętrzna	Zagraniczni	202-0-000	Z / 202-0-010 M / 202-0-020 G / 202-0-030 U / 202-0-040 N / 202-0-050 I / 202-0-100 B / 202-0-140 O / 202-0-150 K / 213-0-000 X / 213-0-010 Y / 213-0-030 L / 213-0-100 C / 213-0-130
XXKO	XX30000 – XX39999	Wewnętrzna	Konsorcja (nieobowiązkowy NIP)	201-0-000  202-0-000	Z / 201-0-010 M / 201-0-020 G / 201-0-030 U / 201-0-040 N / 201-0-050 I / 201-0-100 B / 201-0-140 O / 201-0-150 K / 212-0-000 X / 212-0-010 Y / 212-0-030 L / 212-0-100 C / 212-0-130 Z / 202-0-010 M / 202-0-020 G / 202-0-030 U / 202-0-040 N / 202-0-050 I / 202-0-100 B / 202-0-140 O / 202-0-150 K / 213-0-000 X / 213-0-010 Y / 213-0-030 L / 213-0-100 C / 213-0-130
POWI	50000 –59999	Wewnętrzna	Powiązani (oddziały + wydział kontraktów w Centrali)	245-0-000	
XXUR	XX60000 – XX69999	Wewnętrzna	Urzędy i inne instytucje zewnętrzne	215-0-000 – KFD 222-0-000 225*, 229*, 248*	
XXJE	XXDJ00 -XXDJ99	Zewnętrzna	Jednorazowi	201-0-000	

XX – identyfikator JG: 00 – Centrala, 14 – Warszawa,

operacje specjalne (OS):

- 0 – Wydatki strukturalne – kod 20 - autostr. 950-3-20,
- 1 – Wydatki strukturalne – kod 21 - autostr. TENT 950-3-21,
- 2 – Wydatki strukturalne – kod 22 - drogi krajowe 950-3-22,
- 3 – Wydatki strukturalne – kod 23 - drogi reg. lokalne 950-3-23,
- 4 – Wydatki strukturalne – kod 28 - ITS 950-3-028,
- 5 – Wydatki strukturalne – kod 10 - inf.tele. 950-2-010,
- 6 – Wydatki strukturalne – kod 11 - tech.inf. 950-2-011,
- 7 – Wydatki strukturalne – kod 081 - 950-5-081,
- 8 – Wydatki strukturalne – kod 085 - 950-5-085,
- B – Kaucje inwestycyjne,
- C – KFD – kaucje gwarancyj. inwest,
- E – Pozostałe na 240\*,
- F – Żądanie zaliczki,
- G – Gwarancja dobrego wykonania,
- H – Gwarancje bankowe – nal.wyk.umów,
- I – Rozrachunki z tytułu inwestycji,
- J – Gwarancje bankowe – pozostałe,
- K – KFD,
- L – KFD inwestycje,
- M – Wadium,
- N – Kwoty wstrzymane (nie zatwierdzone),
- O – Kwoty wstrzymane (nie zatwierdzone) inwestycje,
- P – Żądanie płatności,
- U – Kaucje,
- X – KFD – zaliczki,
- Y – KFD – kaucje gwarancyjne,
- Z – zaliczki,

- 3) centrala i Oddział w Warszawie posiadają uprawnienia tylko do swoich kontrahentów;
  - 4) dla Oddziału w Warszawie i Centrali utworzono odrębne bazy dostawców.
5. Aktywa trwałe, w tym także środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne oraz dokonywane od nich odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe:
- 1) składniki aktywów trwałych (moduł FI-AA) są w systemie SAP księgą pomocniczą (analityką) dla kont zbiorczych zespołu 0\* (aktywów trwałych). Pojedyncze składniki aktywów trwałych tworzy się w ramach jednostki gospodarczej i grupy aktywów trwałych. Do grupy aktywów trwałych w konfiguracji przypisane są konta zbiorcze i konta umorzeń;
  - 2) utworzone grupy składników majątku:

Gr.	Opis	Numeracja	Konta zbiorcze	Konta k.amort.	Konta umorzeń	Dom. kl.am.
0	Gruntys własne	0-99999	011-0-000			L000
1	Budynki i budowle	100000-199999	011-0-100	401-0-000	071-0-100	L025
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	200000-299999	011-0-200	401-0-000	071-0-200	L140
3	Kotły i maszyny energetyczne	300000-399999	011-0-300	401-0-000	071-0-300	L140
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	400000-499999	011-0-400	401-0-000	071-0-400	L300

5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	500000-599999	011-0-500	401-0-000	071-0-500	L140
6	Urządzenia techniczne	600000-699999	011-0-600	401-0-000	071-0-600	L140
7	Środki transportu	700000-799999	011-0-700	401-0-000	071-0-700	L200
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	800000-899999	011-0-800	401-0-000	071-0-800	L140
9	Inwestycje w obcych środkach trwałych	900000-999999	011-0-900	401-0-000	071-0-900	L100
12	Zakup centralny	1000000-1099999	012-0-000			L000
13	Pozostałe śr. trwałe - niskocenne	1300000-1399999	013-0-000	400-3-001	072-0-000	LSTO
20	WNiP – umarzone w czasie	2000000-2099999	020-0-000	401-0-000		L500
21	WNiP – umarzone jednorazowo	2100000-2199999	021-0-000	400-3-001	072-1-000	LSTO
80	Środki trwałe w budowie – zakupy inwestycyjne	8000000-8099999	080-0-000			L000

- 3) numeracja jest nadawana wewnętrznie przez system w ramach powyższego zakresu w trakcie tworzenia składnika majątku;
  - 4) w polu „Klasyfikator 1” istnieje grupowanie wg. Klasyfikacji środków trwałych (KŚT). Grupowanie wg KŚT dokonywane jest również dla pozostałych środków trwałych ujmowanych na koncie 013.
6. Rozrachunki z pracownikami, a w szczególności imienna ewidencja wynagrodzeń pracowników zapewnia uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia oraz:
- 1) rozrachunki z pracownikami są procesem powiązany z modułem HR;
  - 2) wszystkie informacje związane z pracownikiem są przechowywane w tzw. (infotypach) informacji. System zawiera kilkadziesiąt zdefiniowanych typów informacji, np. dane osobowe, przypisanie organizacyjne, dane rodzinne, adresy, dane bankowe;
  - 3) numeracja pracowników jest osobna dla każdego Oddziału. Każde przejście pomiędzy Oddziałami będzie skutkowało wykonaniem zdarzenia „zwolnienie pracownika” w jednym Oddziale i „zatrudnienie pracownika” w nowym Oddziale;
  - 4) w ramach modułu HR-PY (kadry – płace) realizowane są procesy rozliczania listy płac, rozliczenia z ZUS-em oraz rozliczenia z Urzędem Skarbowym;
  - 5) księgowanie listy płac w module FI odbywa się automatycznie poprzez wykorzystanie standardowego mechanizmu integracji w SAP;
  - 6) składniki wynagrodzeń księgowane są na odpowiednich kontach z całą charakterystyką (MPK, konta dostawcy, przynależność do kosztów osobowych czy bezosobowych np. umowy zlecenia);
  - 7) SAP umożliwia księgowanie w postaci jednego dokumentu księgowego, jak i wielu oddzielnych dokumentów dotyczących grupy kont związanych z kontami księgi głównej, kontami kosztów i kontami dostawców;
  - 8) w związku ze specyficznym sposobem księgowania ustalono:
    - a) lista MPK-ów jest opracowana na bazie katalogu jednostek organizacyjnych. MPK-i są przyłączone do struktury na poziomie Departamentów i Biur Wybranych Wydziałów w Centrali i Rejonów i Wydziałów w Oddziałach.



- Z punktu widzenia integracji z FM MPK-i są grupowane do odpowiednich Stanowisk Finansowych,
- b) lista zleceń CO (controllingowych) używanych w HR dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę jest następująca: II.1.1.1 - Wynagrodzenia i pochodne oraz II.1.1.2 - Świadczenia na rzecz osób fizycznych. Z punktu widzenia integracji z FM zlecenia zbierane są do obiektu Program Budżetowy (relacja n-1). Zlecenia są wprowadzane do IT0027 i odpowiednio obsługiwane w schemacie księgowania,
  - c) księgowania na paragrafy są oparte na dwóch zasadach:
    - odpowiednim podziale pracowników na grupy (np. korpus cywilny, „R”-ka). Wszystkie składniki wynagrodzeń dla tych grup są rozdzielone na odpowiednie paragrafy. Paragrafy są zapisane w kluczu organizacyjnym,
    - wyodrębnieniu składników wynagrodzeń, które niezależnie od grupy pracowników księgują się na wyspecyfikowany paragraf,
    - księgowanie na paragrafy jest jednoznaczne z księgowaniem na odpowiednie konta księgowe z grupy „4”. Z punktu widzenia integracji z FM paragraf jest rozumiany jako „Pozycja Finansowa”;
  - 9) wszystkie umowy zlecenia księgowane są na jedno konto księgi głównej. Wyjątkiem jest księgowanie umów finansowanych przez Bank Światowy, z powodu ujęcia tych umów w paragrafie 4173;
  - 10) w celu tworzenia dokumentów zgłoszeniowych i rozliczeniowych ZUS wykorzystuje się integrację z aplikacją Płatnik;
  - 11) dla imiennych rozrachunków z pracownikami stosowane są osobne konta dostawcy i odbiorcy;
  - 12) na kontach odbiorców są księgowane kwoty dotyczące pożyczek mieszkaniowych i ich spłaty. Natomiast na kontach dostawców występują pozostałe rozliczenia z pracownikami. Rozróżnienie są dokonywane za pomocą wpisu w pole „Przypisanie”;
  - 13) dla rozrachunków imiennych z pracownikami przewidziane są konta zbiorcze:
    - a) 233-0-000- Rozrachunki z tyt. udzielonych pożyczek mieszkaniowych,
    - b) 234-0-000- Rozrachunki z pracownikami - dostawcy,
    - c) 234-0-100- Rozrachunki z pracownikami - odbiorcy.
7. Operacje sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych).
- 1) Faktury sprzedaży wystawiane są w module SD. Wystawienie faktury poprzedza utworzenie w systemie zlecenia sprzedaży przez pracownika komórki merytorycznej;
  - 2) zlecenie sprzedaży zawiera między innymi: dane o odbiorcy, numerze (indeksie) usługi oraz cenie i wartości przedmiotu usługi. Pracownik wydziału merytorycznego wprowadza także do zlecenia sprzedaży dekretacje budżetowe (obszar funkcjonalny, program budżetowy, pozycję finansową oraz stanowisko finansowe) oraz odpowiednie konto bankowe, na które kontrahent dokonuje wpłaty;
  - 3) pracownik Wydziału Finansowego na podstawie zlecenia sprzedaży (oraz informacji od pracownika wydziału merytorycznego) tworzy fakturę. Przed utworzeniem faktury pracownik Wydziału Finansowego sprawdza poprawność wprowadzonych przez pracownika wydziału merytorycznego dekretacji

- budżetowych (obszar funkcjonalny, program budżetowy, pozycje finansowa oraz stanowisko finansowe). Po zapisaniu faktury następuje wydruk faktury;
- 4) równolegle do zaksięgowania faktury ujmowane są w rejestrze VAT sprzedaży;
  - 5) faktury sprzedaży oraz faktury korygujące ewidencjonowane są na kontach Odbiorców, oznaczone są rodzajem dokumentu oraz odrębna seria numeracji;
  - 6) kody podatkowe:
    - a) kod podatku do księgowania faktur w module SD będzie wyszukiwany przez warunek cenowy MWST. Wyszukiwanie odpowiedniego kodu podatkowego będzie opierało się na obszarze zbytu, klasyfikacji podatkowej klienta oraz klasyfikacji podatkowej materiału,

Kod podatku	Podatek	Klasyfikacja podatkowa klientów	Klasyfikacja podatkowa materiałów
SZ	VAT należny – sprzedaż zwolniona	1	5
S0	VAT należny 0%	1	1
S7	VAT należny 7%	1	2
S2	VAT należny 22%	1	3
XA	VAT należny – sprzedaż niepodlegająca	1	0

- b) dokumenty księgowe przypisane do faktury w SD:

Kod	Opis	Dokument księgowy	Zakres numeru dok. księgowego
F2	Faktura VAT/Rachunek	RV	Przejęcie z SD
S1	Storno faktury	RV	Przejęcie z SD
G2	Faktura korygująca	RK	Przejęcie z SD
S2	Storno faktury korygującej	RK	Przejęcie z SD

8. W programie SAP poszczególnym rachunkom bankowym odpowiadają oddzielne konta księgi głównej.
9. Przy księgowaniach ręcznych wyciągów bankowych do każdego rachunku bankowego prowadzi się dodatkowo konto techniczne wpływów i konto techniczne wydatków w celu rozliczania poszczególnych operacji.
10. Operacje gotówkowe są rejestrowane w systemie SAP w raporcie kasowym. Raporty kasowe prowadzone są odrębnie dla poszczególnych walut. Konta KG dla księgowania operacji kasowych:
  - 1) 101-0-000 - Kasa krajowych środków pieniężnych;
  - 2) 101-1-000 - Kasa zagranicznych środków pieniężnych;
11. Każdy z modułów SAP jest powiązany z modułem FM, który obejmuje analitykę w podziale zgodnym z klasyfikacją dochodów i wydatków budżetowych.

12. Na potrzeby sprawozdawczości budżetowej GDDKiA stosuje się niżej wymieniony „Indeks pozycji finansowych.

Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
1	GDDK	000.00000.D0KFD+000	dochody Krajowego Funduszu Drogowego
2	GDDK	000.00000.D0KOD+000	dochody z kar i opłat drogowych
3	GDDK	000.00000.D0SAM+000	dochody ze środków samorządowych
4	GDDK	000.00000.D0UPP+000	dochody z udziałów partnera prywatnego
5	GDDK	000.00000.D0ZGP+000	dochody z zysków gospodarstw pomocniczych
6	GDDK	000.00000.D0ISP+000	Odsetki ISPA - dochody
7	GDDK	000.00000.W0FUE+000	Wydatki inwestycyjne UE JBudż.
8	GDDK	000.00000.W0FUE+001	Wyd.inw.UE JBudż.-Koszty dokumentacji
9	GDDK	000.00000.W0FUE+002	Wyd.inw.UE JBudż.-Koszty zak nieruchomości
10	GDDK	000.00000.W0FUE+003	Wyd.inw.UE JBudż.-Koszty związ ze środków
11	GDDK	000.00000.W0FUE+004	Wyd.inw.UE JBudż.-Koszty archeolog
12	GDDK	000.00000.W0FUE+005	Wyd.inw.UE JBudż.-Koszty robót drog-most
13	GDDK	000.00000.W0FUE+006	Wyd.inw.UE JBudż.-Koszty nadz inwestors
14	GDDK	000.00000.W0FUE+099	Wyd.inw.UE JBudż.-Poz koszty inwest
15	GDDK	000.00000.W0KFD+000	KFD
16	GDDK	000.00000.W0KFD+001	wykonawcy robót drogowych
17	GDDK	000.00000.W0KFD+002	nadzór inwestorski
18	GDDK	000.00000.W0KFD+003	laboratorium drogowe
19	GDDK	000.00000.W0KFD+004	wykup nieruchomości
20	GDDK	000.00000.W0KFD+005	przygotowanie do wykupu nieruchomości
21	GDDK	000.00000.W0KFD+006	odszkodowanie w ramach ugody
22	GDDK	000.00000.W0KFD+007	prace projektowe, dokumentacja i nadzory autorskie
23	GDDK	000.00000.W0KFD+008	archeologia
24	GDDK	000.00000.W0KFD+009	roboty budowlano-remontowe
25	GDDK	000.00000.W0KFD+010	odrolenia
26	GDDK	000.00000.W0KFD+011	Odlesienia i wycinka drzew
27	GDDK	000.00000.W0KFD+012	czynsze i inne opłaty
28	GDDK	000.00000.W0KFD+013	inne płatności z tyt. inwestycji drogowych
29	GDDK	000.00000.W0KFD+014	ZwrŚrNaRzeczSpółek-UmowaoBudiEksplloat
30	GDDK	000.00000.W0KOD+000	wydatki z kar i opłat drogowych
31	GDDK	000.00000.W0KOD+021	budowa, przebudowa i remonty dróg
32	GDDK	000.00000.W0KOD+022	bież utrż i ochr dr kraj, drog ob inż i przep prom
33	GDDK	000.00000.W0KOD+023	zakup urządzeń do ważenia pojazdów
34	GDDK	000.00000.W0KOD+031	budowa, bieżące utrzymanie dróg
35	GDDK	000.00000.W0KOD+032	gromadzenie danych o drogach publicznych
36	GDDK	000.00000.W0KOD+033	poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego
37	GDDK	000.00000.W0KOD+034	druk kart opłat za przejazdy po drogach krajowych
38	GDDK	000.00000.W0KOD+035	ZwrŚrNaRzeczSpółek-UmowaoBudiEksplloat
39	GDDK	000.00000.W0SAM+000	wydatki ze środków samorządowych
40	GDDK	000.00000.W0UPP+000	wydatki z udziałów partnera prywatnego
41	GDDK	000.00000.W0ZGP+000	wydatki z zysków gospodarstw pomocniczych
42	GDDK	000.00000.WGWAR+000	Gwarancje - Wydatki
43	GDDK	000.00000.W0ISP+000	Odsetki ISPA - wydatki
44	GDDK	600.60005.W4300+000	Zakup usług pozostałych
45	GDDK	600.60005.W4300+014	Zakup usług pozos.-Prace naukowo-badawcze
46	GDDK	600.60005.W4300+024	Zakup usług pozos.-Dok. przyszł.,stud,przet.,proj.
47	GDDK	600.60005.W4300+032	Zakup usług pozost.-Doradztwo, konsulting
48	GDDK	600.60005.W4301+000	Zakup Usł Poz. Fin.prog.ze śr.bezzwr.z UE
49	GDDK	600.60005.W4301+024	ZakUsłPoz.Śr.Bezzwr.z UE-DokPrzStudPrzetProj
50	GDDK	600.60005.W4301+099	Zakup Usł Poz.Śr.Bezzwr.z UE.-Poz. usługi

Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
51	GDDK	600.60005.W4302+000	Zakup Usł Poz. Współfin.prog.ze śr.bezzwr.z UE
52	GDDK	600.60005.W4302+024	ZakUsłPoz.WspółfinŚr.Bezzwz.z UE-DokPrzStudPrzetPr
53	GDDK	600.60005.W4302+099	Zakup Usł Poz. Współfin.Śr.Bezzwz.z UE.-Poz. usługi
54	GDDK	600.60005.W4308+000	Zakup Usł Poz. FS i fund. strukt.
55	GDDK	600.60005.W4308+024	ZakUsłPoz. FSiFundStrukt.-DokPrzStudPrzetProj
56	GDDK	600.60005.W4308+099	Zakup Usł Poz. FS i fund. strukt.-Poz. usługi
57	GDDK	600.60005.W4309+000	Zakup Usł Poz wsp. FS i fund. strukt.
58	GDDK	600.60005.W4309+024	ZakUsłPoz.wsp. FSiFundStrukt.-DokPrzStudPrzetProj
59	GDDK	600.60005.W4309+099	Zakup Usł Poz wsp. FS i fund. strukt.-Poz. usługi
60	GDDK	600.60005.W4430+000	Różne opłaty i składki
61	GDDK	600.60005.W4430+007	Róż. opl. i składki-Opłaty za zmianę uż. gr. leś.
62	GDDK	600.60005.W4430+099	Róż. opl. i składki-Pozostałe opłaty i składki
63	GDDK	600.60005.W4520+000	Opl.na rzecz budż.JST
64	GDDK	600.60005.W4520+002	Opl.na rzecz budż.JST-za zanieczyszczenie śród
65	GDDK	600.60005.W4520+004	Opl.na rzecz budż.JST-za zmianę uż. grunt. rol.
66	GDDK	600.60005.W4520+099	Opl.na rzecz budż.JST-Pozostałe opłaty
67	GDDK	600.60005.W4990+000	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
68	GDDK	600.60005.W6060+000	Wyd. na zakupy inw. JB
69	GDDK	600.60011.D0570+000	Grzywny i inne kary pien. od os. fiz.
70	GDDK	600.60011.D0580+000	Grzywny i inne kary pien. od os. prawn.
71	GDDK	600.60011.D0690+000	Wpływy z różnych opłat
72	GDDK	600.60011.D0750+000	Doch.z Naj.i Dzierż. SkłMaj SkPań.
73	GDDK	600.60011.D0830+000	Wpływy z usług
74	GDDK	600.60011.D0870+000	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych
75	GDDK	600.60011.D0910+000	Odsetki od nietermin. wpłat z tyt podatk. i opłat
76	GDDK	600.60011.D0920+000	Pozostałe odsetki
77	GDDK	600.60011.D0970+000	Wpływy z różnych dochodów
78	GDDK	600.60011.D2400+000	Wpływy do budżetu -nadwyżki doch. wł. lub śr. obr
79	GDDK	600.60011.D2980+000	Wpływy do wyjaśnienia
80	GDDK	600.60011.W2400+000	Wpłaty do budżetu -nadwyżki doch. wł. lub śr. obr
81	GDDK	600.60011.W4110+000	Składki na ubezpieczenia społeczne
82	GDDK	600.60011.W4110+001	Składki na ubezpieczenia społeczne-Emerytalne
83	GDDK	600.60011.W4110+002	Składki na ubezpieczenia społeczne-Rentowe
84	GDDK	600.60011.W4110+003	Składki na ubezpieczenia społeczne-Wypadkowe
85	GDDK	600.60011.W4120+000	Składki na fundusz pracy
86	GDDK	600.60011.W4170+000	Wynagrodzenia bezosobowe -budż.
87	GDDK	600.60011.W4210+000	Zakup materiałów i wyposażenia
88	GDDK	600.60011.W4210+003	Zak.Mat.iWyp.-Paliwo,olej i akcesoria do samoch.
89	GDDK	600.60011.W4210+004	Zak.Mat.iWyp.-Śr.trw.podleg.tylko ewid.ilościowej
90	GDDK	600.60011.W4210+005	Zak.Mat.iWyp.-Śr.Trw. podl.ewid.ilościowo-wart.
91	GDDK	600.60011.W4210+006	Zak.Mat.iWyp.-Wart.niem.i praw.podl.tylko ew.ilość
92	GDDK	600.60011.W4210+007	Zak.Mat.iWyp.-WartNiem.iPrawn.podl.ew.ilość.-wart.
93	GDDK	600.60011.W4210+008	Zak.Mat.iWyp.-Części zamienne do samochodów
94	GDDK	600.60011.W4210+009	Zak.Mat.iWyp.-Pozostałe części zamienne
95	GDDK	600.60011.W4210+011	Zak.Mat.iWyp.-Materiały do bud
96	GDDK	600.60011.W4210+012	Zak.Mat.iWyp.-Materiały do bum
97	GDDK	600.60011.W4210+013	Zak.Mat.iWyp.-Materiały do zimowego utrzymania
98	GDDK	600.60011.W4210+014	Zak.Mat.iWyp.-Paliwa i oleje do samochodów-bud
99	GDDK	600.60011.W4210+015	Zak.Mat.iWyp.-Paliwa i oleje do samochodów-zud
100	GDDK	600.60011.W4210+016	Zak.Mat.iWyp.-Części zamienne do samochodów-bud
101	GDDK	600.60011.W4210+017	Zak.Mat.iWyp.-Części zamienne do samochodów-zud
102	GDDK	600.60011.W4210+018	Zak.Mat.iWyp.-Pozostałe części zamienne-bud
103	GDDK	600.60011.W4210+019	Zak.Mat.iWyp.-Pozostałe części zamienne-zud

Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
104	GDDK	600.60011.W4210+020	Zak.Mat.iWyp.-Materiały-brd
105	GDDK	600.60011.W4210+099	Zak.Mat.iWyp.-Pozostałe materiały
106	GDDK	600.60011.W4220+000	Zakup środków żywności
107	GDDK	600.60011.W4260+000	Zakup energii
108	GDDK	600.60011.W4260+005	Zakup energii-Energia elektryczna-bud
109	GDDK	600.60011.W4260+006	Zakup energii-Woda-zud
110	GDDK	600.60011.W4260+099	Zakup energii-Pozostałe
111	GDDK	600.60011.W4270+000	Zakup usług remontowych
112	GDDK	600.60011.W4270+006	Zakup usł rem.-Odnowy dróg
113	GDDK	600.60011.W4270+007	Zakup usł rem.-Odnowy mostów
114	GDDK	600.60011.W4270+008	Zakup usł rem.-Remonty sprzętu zimowego
115	GDDK	600.60011.W4270+009	Zakup usł rem.-Remonty środków trwałych do bud
116	GDDK	600.60011.W4270+010	Zakup usł rem.-Regeneracja nawierzchni
117	GDDK	600.60011.W4270+011	Zakup usł rem.-Bezpieczeństwo ruchu drogowego
118	GDDK	600.60011.W4270+012	Zakup usł rem.-Remonty samochodów służbowych-bud
119	GDDK	600.60011.W4270+013	Zakup usł rem.-Remonty samochodów służbowych-zud
120	GDDK	600.60011.W4270+014	Zakup usł rem.-Naprawa barier, remonty cząstkowe
121	GDDK	600.60011.W4270+099	Zakup usł rem.-Pozostałe usługi remontowe
122	GDDK	600.60011.W4273+000	Zakup usług remontowych -kred. i poz.
123	GDDK	600.60011.W4273+100	Zakup usług remontowych -kred. i poz. BŚ
124	GDDK	600.60011.W4273+106	Zakup usł. rem. -kred. i poz. BŚ-Odnowy dróg
125	GDDK	600.60011.W4273+107	Zakup usł. rem. -kred. i poz. BŚ-Odnowy mostów
126	GDDK	600.60011.W4273+200	Zakup usług remontowych -kred. i poz. EBI
127	GDDK	600.60011.W4273+206	Zakup usł. rem. -kred. i poz. EBI-Odnowy dróg
128	GDDK	600.60011.W4273+207	Zakup usł. rem. -kred. i poz. EBI-Odnowy mostów
129	GDDK	600.60011.W4274+000	Zakup usług remontowych -wsp. kred.
130	GDDK	600.60011.W4274+300	Zakup usług remontowych -wsp. kred.RMR
131	GDDK	600.60011.W4274+306	Zakup usł. rem. -wsp. kred.RMR-Odnowy dróg
132	GDDK	600.60011.W4274+307	Zakup usł. rem. -wsp. kred.RMR-Odnowy mostów
133	GDDK	600.60011.W4300+000	Zakup usług pozostałych
134	GDDK	600.60011.W4300+003	Zakup usług pozostałych - usługi telekomunikacyjne
135	GDDK	600.60011.W4300+006	Zakup usług pozostałych - Usługi transportowe
136	GDDK	600.60011.W4300+008	Zakup usług pozos.-Utrzymanie dróg krajowych
137	GDDK	600.60011.W4300+009	Zakup usług pozos.-Utrzymanie mostów
138	GDDK	600.60011.W4300+010	Zakup usług pozos.-Zimowe utrzymanie dróg
139	GDDK	600.60011.W4300+011	Zakup usług pozos.-Utr. porządku i czystości dróg
140	GDDK	600.60011.W4300+013	Zakup usług pozos.-Generalny pomiar ruchu
141	GDDK	600.60011.W4300+014	Zakup usług pozos.-Prace naukowo-badawcze
142	GDDK	600.60011.W4300+015	Zakup usług pozos.-Obsługa meteorologiczna dróg
143	GDDK	600.60011.W4300+016	Zakup usług pozos.-Koszty bankowe
144	GDDK	600.60011.W4300+022	Zakup usług pozos.-Usł. GPom.na rz. macierz.jedn.
145	GDDK	600.60011.W4300+023	Zakup usług pozos.-Dozór i ochrona
146	GDDK	600.60011.W4300+024	Zakup usług pozos.-Dok. przyszł.,stud.przet.,proj.
147	GDDK	600.60011.W4300+025	Zakup usług pozos.-Bezpieczeństwo ruchu
148	GDDK	600.60011.W4300+026	Zakup usług pozos.-Wywóz śmieci i nieczystości
149	GDDK	600.60011.W4300+027	Zakup usług pozos.-Okr. przeglądy samochodów-bud
150	GDDK	600.60011.W4300+028	Zakup usług pozos.-Okr. przeglądy samochodów-zud
151	GDDK	600.60011.W4300+032	Zakup usług pozost.-Doradztwo, konsulting
152	GDDK	600.60011.W4300+099	Zakup usług pozos.-Pozostałe usługi
153	GDDK	600.60011.W4301+000	Zakup Usł Poz. Fin.prog.ze śr.bezwwr.z UE
154	GDDK	600.60011.W4301+024	ZakUsłPoz.Śr.Bezwwr.z UE-DokPrzStudPrzetProj
155	GDDK	600.60011.W4301+099	Zakup Usł Poz.Śr.Bezwwr.z UE.-Poz. usługi
156	GDDK	600.60011.W4302+000	Zakup usług pozostałych wsp. śr. bezzwr. UE

Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
157	GDDK	600.60011.W4302+024	ZakUsłPoz.WspółfinŚr.Bezzwr.z UE-DokPrzStudPrzetPr
158	GDDK	600.60011.W4302+099	Zakup Usł Poz.Współfin.Śr.Bezzwr.z UE.-Poz. usługi
159	GDDK	600.60011.W4303+000	Zakup usług pozostałych kredyty i pożyczki
160	GDDK	600.60011.W4304+000	Zakup usług pozostałych wsp. kred. i poz.
161	GDDK	600.60011.W4307+000	Zakup usług pozostałych koszty operacyjne UE
162	GDDK	600.60011.W4308+000	Zakup Usł Poz. FS i fund. strukt.
163	GDDK	600.60011.W4308+024	ZakUsłPozwsp. FSiFundStrukt.-DokPrzStudPrzetProj
164	GDDK	600.60011.W4308+099	Zakup Usł Poz. FS i fund. strukt.-Poz. usługi
165	GDDK	600.60011.W4309+000	Zakup Usł Poz wsp. FS i fund. strukt.
166	GDDK	600.60011.W4309+024	ZakUsłPozwsp. FSiFundStrukt.-DokPrzStudPrzetProj
167	GDDK	600.60011.W4309+099	Zakup Usł Poz wsp. FS i fund. strukt.-Poz. usługi
168	GDDK	600.60011.W4350+000	Zakup usług dostępu do sieci internet
169	GDDK	600.60011.W4360+000	Zakup usług -telefonia komórkowa
170	GDDK	600.60011.W4370+000	Zakup usług -telefonia stacjonarna
171	GDDK	600.60011.W4380+000	Zakup usłu -tłumaczenia
172	GDDK	600.60011.W4390+000	Zakup usług -ekspertyzy, analizy, opinie
173	GDDK	600.60011.W4430+000	Różne opłaty i składki
174	GDDK	600.60011.W4430+007	Róż. opł. i składki-Opłaty za zmianę uż. gr. leś.
175	GDDK	600.60011.W4430+099	Róż. opł. i składki-Pozostałe opłaty i składki
176	GDDK	600.60011.W4480+000	Podatek od nieruchomości
177	GDDK	600.60011.W4490+000	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
178	GDDK	600.60011.W4500+000	Pozostałe podatki na rzecz budżetów JST
179	GDDK	600.60011.W4500+001	Poz.Pod.naRzecz budż.JST-Podatek od środków transp.
180	GDDK	600.60011.W4500+099	Pozostałe podatki na rzecz budżetów JST-Pozostałe
181	GDDK	600.60011.W4510+000	Opłaty na rzecz budżetu państwa
182	GDDK	600.60011.W4520+000	Opł.na rzecz budż.JST
183	GDDK	600.60011.W4520+002	Opł.na rzecz budż.JST-za zanieczyszczanie śródo
184	GDDK	600.60011.W4520+004	Opł.na rzecz budż.JST-za zmianę uż. grunt. rol.
185	GDDK	600.60011.W4520+099	Opł.na rzecz budż.JST-Pozostałe opłaty
186	GDDK	600.60011.W4530+000	Podatek od towarów i usług
187	GDDK	600.60011.W4570+000	Odsetki od nieterm. wpłat z tyt podatk. i opłat
188	GDDK	600.60011.W4580+000	Pozostałe odsetki
189	GDDK	600.60011.W4590+000	Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych
190	GDDK	600.60011.W4600+000	Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych
191	GDDK	600.60011.W4610+000	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
192	GDDK	600.60011.W4990+000	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
193	GDDK	600.60011.W6050+000	Wydatki inwestycyjne JB -budż.
194	GDDK	600.60011.W6050+001	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty dokumentacji
195	GDDK	600.60011.W6050+002	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty zak nieruch
196	GDDK	600.60011.W6050+003	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty związ ze środkow
197	GDDK	600.60011.W6050+004	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty archeolog
198	GDDK	600.60011.W6050+005	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty robót drog-most
199	GDDK	600.60011.W6050+006	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty nadz inwestors
200	GDDK	600.60011.W6050+099	Wydatki inwestyc JB -budż.-Poz koszty inwest
201	GDDK	600.60011.W6053+000	Wydatki inwestycyjne JB -kredyty i pożyczki
202	GDDK	600.60011.W6053+001	Wyd Inwest JB -kred i poz-Koszty dokumentacji
203	GDDK	600.60011.W6053+002	Wyd Inwest JB -kred i poz-Koszty zak nieruch
204	GDDK	600.60011.W6053+003	Wyd Inwest JB -kred i poz-Koszty związ ze środkow
205	GDDK	600.60011.W6053+004	Wyd Inwest JB -kred i poz-Koszty archeolog
206	GDDK	600.60011.W6053+005	Wyd Inwest JB -kred i poz-Koszty robót drog-most
207	GDDK	600.60011.W6053+006	Wyd Inwest JB -kred i poz-Koszty nadz inwestors
208	GDDK	600.60011.W6053+099	Wyd Inwest JB -kred i poz-Poz koszty inwest
209	GDDK	600.60011.W6054+000	Wydatki inwestycyjne JB -wsp. kred. i poz.

Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
210	GDDK	600.60011.W6054+001	WydInwJB -wsp. kred. i poz.-Koszty dokumentacji
211	GDDK	600.60011.W6054+002	WydInwJB -wsp. kred. i poz.-Koszty zak nieruch
212	GDDK	600.60011.W6054+003	WydInwJB -wsp. kred. i poz.-Koszty związ ze srodow
213	GDDK	600.60011.W6054+004	WydInwJB -wsp. kred. i poz.-Koszty archeolog
214	GDDK	600.60011.W6054+005	WydInwJB -wsp. kred. i poz.-Koszty robót drog-most
215	GDDK	600.60011.W6054+006	WydInwJB -wsp. kred. i poz.-Koszty nadz inwestors
216	GDDK	600.60011.W6054+099	WydInwJB -wsp. kred. i poz.-Poz koszty inwest
217	GDDK	600.60011.W6058+000	Wydatki inwestycyjne JB -FS i fund. strukt.
218	GDDK	600.60011.W6058+001	WydInwest JB-FS i FundStrukt-Koszty dokumentacji
219	GDDK	600.60011.W6058+002	WydInwest JB-FS i FundStrukt-Koszty zak nieruch
220	GDDK	600.60011.W6058+003	WydInwest JB-FS i FundStrukt-Koszty związ ze srod.
221	GDDK	600.60011.W6058+004	WydInwest JB-FS i FundStrukt-Koszty archeolog
222	GDDK	600.60011.W6058+005	WydInwest JB-FS i FundStrukt-Koszty rob drog-most
223	GDDK	600.60011.W6058+006	WydInwest JB-FS i FundStrukt-Koszty nadz inwestors
224	GDDK	600.60011.W6058+099	WydInwest JB-FS i FundStrukt-Poz koszty inwest
225	GDDK	600.60011.W6059+000	Wydatki inwestycyjne JB -wsp. FS i fund. strukt.
226	GDDK	600.60011.W6059+001	WydInw JB -wspzFS i FundStrukt-Koszty dokumentacji
227	GDDK	600.60011.W6059+002	WydInw JB -wspzFS i FundStrukt-Koszty zak nieruch
228	GDDK	600.60011.W6059+003	WydInw JB -wspzFS i FundStrukt-Koszty zw ze srod
229	GDDK	600.60011.W6059+004	WydInw JB -wspzFS i FundStrukt-Koszty archeolog
230	GDDK	600.60011.W6059+005	WydInw JB -wspzFS i FundStrukt-Koszty rob drog-mos
231	GDDK	600.60011.W6059+006	WydInw JB -wspzFS i FundStrukt-Koszty nadz inwest
232	GDDK	600.60011.W6059+099	WydInw JB -wspzFS i FundStrukt-Poz koszty inwest
233	GDDK	600.60011.W6060+000	Wydatki na zakupy inw. JB
234	GDDK	600.60011.W6069+000	Wydatki na zakupy inw. JB -wsp. FS i fund. str.
235	GDDK	600.60012.W3020+000	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń
236	GDDK	600.60012.W3020+001	Wyd os nie zalicz do wynagr-Ekw za odziez i pranie
237	GDDK	600.60012.W3020+002	Wyd os nie zalicz do wynagr-Posilki regeneracyjne
238	GDDK	600.60012.W3020+005	Wyd os nie zalicz do wynagr-Odprawy pośmiertne
239	GDDK	600.60012.W3020+006	Wyd os nie zalicz do wynagr-Środki bhp
240	GDDK	600.60012.W3020+007	Wyd os nie zalicz do wynagr-Odziez ochronna i rob
241	GDDK	600.60012.W3020+008	Wyd os nie zalicz do wynagr-ŚwiadczeDlaMianUrzPańst
242	GDDK	600.60012.W3020+009	Wyd os nie zalicz do wynagr-Inne
243	GDDK	600.60012.W3030+000	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
244	GDDK	600.60012.W3050+000	Zasądzone renty
245	GDDK	600.60012.W4010+001	Wynagr. osob. pracown.-Kierown. stan. państwowe
246	GDDK	600.60012.W4010+002	Wynagr. osob. pracown.-Dyrektorzy Oddziałów
247	GDDK	600.60012.W4010+003	Wynagr. osob. pracown.-PozWynagrOsNicobjSystMnożn
248	GDDK	600.60012.W4010+004	Wynagr. osob. pracown.-Wys. stan. pańs. z ZasKadr
249	GDDK	600.60012.W4020+001	Wynagrodz. osob. czlon. korp. S.C.-Pracownicy S.C.
250	GDDK	600.60012.W4020+002	Wynagrodz. osob. czlon. korp. S.C.-Urzednicy S.C.
251	GDDK	600.60012.W4028+001	Wyn.osob.czlon.korp. S.C.-Prac.S.C. POIŚ
252	GDDK	600.60012.W4028+002	Wyn.osob.czlon.korp. S.C.-Urzednicy S.C. POIŚ
253	GDDK	600.60012.W4029+001	Wyn.osob.czlon.korp. S.C.-Prac.S.C. POIŚ współfin.
254	GDDK	600.60012.W4029+002	Wyn.osob.czlon.korp. S.C.-Urz.S.C. POIŚ współfin.
255	GDDK	600.60012.W4040+001	Dodat. wynagr. roczne-Pracown. korpusu S.C.
256	GDDK	600.60012.W4040+002	Dodat. wynagr. roczne-Dyrektorzy Oddziałów
257	GDDK	600.60012.W4040+003	Dodat. wynagr. roczne-Pozostali pracownicy
258	GDDK	600.60012.W4040+004	Dodat. wynagr. roczne-Urzednicy Służby cywilnej
259	GDDK	600.60012.W4040+005	Dodat. wynagr. roczne-Wysokie stan. Pańs. z Zas.K
260	GDDK	600.60012.W4048+001	Dodat. wynagr. roczne-Pracown. korpusu S.C. POIŚ
261	GDDK	600.60012.W4048+004	Dodat. wynagr. roczne-Urzednicy S.C. POIŚ
262	GDDK	600.60012.W4049+001	Dodat. wynagr. roczne-Prac.korp.S.C. POIŚ współfin.

Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
263	GDDK	600.60012.W4049+004	Dodatk.wynagr.roczne-Urzednicy S.C. POIS wspolfin.
264	GDDK	600.60012.W4050+000	Uposazenia zolnierzy zawodowych
265	GDDK	600.60012.W4070+000	Dodatkowe uposazenie roczne dla zolnierzy zawod.
266	GDDK	600.60012.W4110+000	Skladki na ubezpieczenia spol.
267	GDDK	600.60012.W4110+001	Skladki na ubezpieczenia spol.-Emerytalne
268	GDDK	600.60012.W4110+002	Skladki na ubezpieczenia spol.-Rentowe
269	GDDK	600.60012.W4110+003	Skladki na ubezpieczenia spol.-Wypadkowe
270	GDDK	600.60012.W4114+000	Skladki na ubezpieczenia spol. -wsp. kred. i poz.
271	GDDK	600.60012.W4114+001	Skladki na ubezsp.spol. -wsp.kred.i poz. Emerytalne
272	GDDK	600.60012.W4114+002	Skladki na ubezsp.spol. -wsp.kred.i poz. Rentowe
273	GDDK	600.60012.W4114+003	Skladki na ubezsp.spol. -wsp.kred.i poz. Wypadkowe
274	GDDK	600.60012.W4118+000	Skladki na ubezpieczenia spol.POIS
275	GDDK	600.60012.W4118+001	Skladki na ubezpieczenia spol.-Emerytalne POIS
276	GDDK	600.60012.W4118+002	Skladki na ubezpieczenia spol.-Rentowe POIS
277	GDDK	600.60012.W4118+003	Skladki na ubezpieczenia spol.-Wypadkowe POIS
278	GDDK	600.60012.W4119+000	Skladki na ubezpieczenia spol.POIS wspolfin.
279	GDDK	600.60012.W4119+001	Skladki na ubezsp.spol.-Emerytalne POIS wspolfin.
280	GDDK	600.60012.W4119+002	Skladki na ubezsp.spol.-Rentowe POIS wspolfinans.
281	GDDK	600.60012.W4119+003	Skladki na ubezsp.spol.-Wypadkowe POIS wspolfinans.
282	GDDK	600.60012.W4120+000	Skladki na fundusz pracy
283	GDDK	600.60012.W4124+000	Skladki na fundusz pracy -wsp. kred. i poz.
284	GDDK	600.60012.W4128+000	Skladki na fundusz pracy POIS
285	GDDK	600.60012.W4129+000	Skladki na fundusz pracy POIS wspolfinansowanie
286	GDDK	600.60012.W4140+000	Wplyty na PFRON
287	GDDK	600.60012.W4170+000	Wynagrodzenia bezosobowe -budz.
288	GDDK	600.60012.W4173+000	Wynagrodzenia bezosobowe -kred. i poz.
289	GDDK	600.60012.W4210+000	Zakup materialow i wyposazenia
290	GDDK	600.60012.W4210+001	Zak.Mat.iWyp.-Materiały biurowe
291	GDDK	600.60012.W4210+002	Zak.Mat.iWyp.-Kawa,herb,ciastka,napoje,(poza bhp)
292	GDDK	600.60012.W4210+003	Zak.Mat.iWyp.-Paliwo,olej i akcesoria do samoch.
293	GDDK	600.60012.W4210+004	Zak.Mat.iWyp.-Śr.Trw. podl.tylko ewid.ilosciowej
294	GDDK	600.60012.W4210+005	Zak.Mat.iWyp.-Śr.Trw.podl.ewid.ilosciowo-wartosc.
295	GDDK	600.60012.W4210+006	Zak.Mat.iWyp.-Wart.niem.i pr.podl.tylko ewid.ilosc
296	GDDK	600.60012.W4210+007	Zak.Mat.iWyp.-Wart.Niem.iPr.podl.ew.ilosc.-wartosc
297	GDDK	600.60012.W4210+008	Zak.Mat.iWyp.-Czesci zamienne do samochodow
298	GDDK	600.60012.W4210+009	Zak.Mat.iWyp.-Pozostale czesci zamienne
299	GDDK	600.60012.W4210+010	Zak.Mat.iWyp.-Prasa,czas,ksiazki, publ,kalend,mapy
300	GDDK	600.60012.W4210+021	Zak.Mat.i Wyp.-Znaczki pocztowe, bilety MZA
301	GDDK	600.60012.W4210+022	Zak.Mat.i Wyp.- Środki czystosci
302	GDDK	600.60012.W4210+099	Zak.Mat.iWyp.-Pozostale materiały
303	GDDK	600.60012.W4218+000	Zakup materialow i wyposazenia POIS
304	GDDK	600.60012.W4218+005	Zak.Mat.iWyp.-Śr.Trw.podl.ewid.ilosc-wart.POIS
305	GDDK	600.60012.W4219+000	Zakup materialow i wyposazenia POIS wspolfin.
306	GDDK	600.60012.W4219+005	Zak.Mat.iWyp.-Śr.Trw.podl.ewid.il-wart.POIS wspolf
307	GDDK	600.60012.W4230+000	Zakup lekow i materialow medycznych
308	GDDK	600.60012.W4240+000	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i ksiazek
309	GDDK	600.60012.W4260+000	Zakup energii
310	GDDK	600.60012.W4260+001	Zakup energii-Energia elektryczna
311	GDDK	600.60012.W4260+002	Zakup energii-Gaz
312	GDDK	600.60012.W4260+003	Zakup energii-Woda
313	GDDK	600.60012.W4260+004	Zakup energii-Energia cieplna
314	GDDK	600.60012.W4260+099	Zakup energii-Pozostale
315	GDDK	600.60012.W4270+000	Zakup uslug remonotwych



Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
316	GDDK	600.60012.W4270+001	Zak.usł.rem.-Rem.i kons.pomieszczeniowy.budynk.
317	GDDK	600.60012.W4270+002	Zakup usł rem.-Remonty samochodów służbowych
318	GDDK	600.60012.W4270+003	Zakup usł rem.-Naprawa i kons. sprzętu biurowego
319	GDDK	600.60012.W4270+005	Zakup usł rem.-Rem. i kons. innych środków trw.
320	GDDK	600.60012.W4270+099	Zakup usł rem.-Pozostałe usługi remontowe
321	GDDK	600.60012.W4280+000	Zakup usług zdrowotnych
322	GDDK	600.60012.W4300+000	Zakup usług pozostałych
323	GDDK	600.60012.W4300+001	Zakup usług pozos.-Czynsz
324	GDDK	600.60012.W4300+002	Zak.usł.pozost.-Konfer.,semin.,studia pod. i licen
325	GDDK	600.60012.W4300+003	Zakup usług pozos.-Usługi telekomunikacyjne
326	GDDK	600.60012.W4300+004	Zakup usług pozos.-Opłaty pocztowe
327	GDDK	600.60012.W4300+005	Zakup usług pozos.-Poligrafia
328	GDDK	600.60012.W4300+006	Zakup usług pozos.-Usługi transportowe
329	GDDK	600.60012.W4300+007	Zakup usług pozos.-Usługi pralnicze
330	GDDK	600.60012.W4300+012	Zakup usług pozos.-Obsługa delegacji zagranicznych
331	GDDK	600.60012.W4300+014	Zakup usług pozos.-Prace naukowo-badawcze
332	GDDK	600.60012.W4300+016	Zakup usług pozos.-Koszty bankowe
333	GDDK	600.60012.W4300+017	Zakup usług pozos.-Sprzątanie pomieszczeń
334	GDDK	600.60012.W4300+018	Zakup usług pozos.-Opłaty radiofon. i telewizyjne
335	GDDK	600.60012.W4300+019	Zakup usług pozos.-Okresowe przeglądy samochodów
336	GDDK	600.60012.W4300+020	Zakup usług pozos.-Ogłoszenia prasowe
337	GDDK	600.60012.W4300+022	Zakup usług pozos.-Usł. GPom.na rz. macierz.jedn.
338	GDDK	600.60012.W4300+023	Zakup usług pozost.-Dozór i ochrona
339	GDDK	600.60012.W4300+026	Zakup usług pozos.-Wywóz śmieci i nieczystości
340	GDDK	600.60012.W4300+029	Zakup usług pozostałych Instal.progr.i sieci
341	GDDK	600.60012.W4300+030	Zakup usług pozost.-Serwis progr.komp.,serw.mapowy
342	GDDK	600.60012.W4300+031	Zakup usług pozos.-Garażowanie i parkowanie
343	GDDK	600.60012.W4300+032	Zakup usług pozost.-Doradztwo, konsulting
344	GDDK	600.60012.W4300+099	Zakup usług pozos.-Pozostałe usługi
345	GDDK	600.60012.W4303+000	Zakup usług pozostałych kredyty i pożyczki
346	GDDK	600.60012.W4303+029	Zakup usług pozostałych Instal.progr.i sieci
347	GDDK	600.60012.W4304+000	Zakup usług pozostałych wsp. kred. i pożyczki
348	GDDK	600.60012.W4304+029	Zakup usług pozostałych Instal.progr.i sieci
349	GDDK	600.60012.W4307+000	Zakup usług pozostałych -koszty operacyjne UE
350	GDDK	600.60012.W4340+000	Zakup usług remontowo konserwatorskich
351	GDDK	600.60012.W4350+000	Zakup usług dostępu do sieci internet
352	GDDK	600.60012.W4360+000	Zakup usług -telefonii komórkowej
353	GDDK	600.60012.W4368+000	Zakup usług -telefonii komórkowej POIŚ
354	GDDK	600.60012.W4369+000	Zakup usług -telefonii komórkowej POIŚ współfinans.
355	GDDK	600.60012.W4370+000	Zakup usług -telefonii stacjonarnej
356	GDDK	600.60012.W4378+000	Zakup usług -telefonii stacjonarnej POIŚ
357	GDDK	600.60012.W4379+000	Zakup usług -telefonii stacjonarnej POIŚ współfinans.
358	GDDK	600.60012.W4380+000	Zakup usłu -tłumaczenia
359	GDDK	600.60012.W4390+000	Zakup usług -ekspertyzy, analizy, opinie
360	GDDK	600.60012.W4400+000	Opłaty i czynsze za pomieszczenia biurowe
361	GDDK	600.60012.W4408+000	Opłaty i czynsze za pomieszczeniowy biurowy POIŚ
362	GDDK	600.60012.W4409+000	Opł.i czynsze za pomieszczeniowy biurowy POIŚ współfinans.
363	GDDK	600.60012.W4410+000	Podróże służbowe krajowe
364	GDDK	600.60012.W4418+000	Podróże służbowe krajowe POIŚ
365	GDDK	600.60012.W4419+000	Podróże służbowe krajowe POIŚ współfinansowanie
366	GDDK	600.60012.W4420+000	Podróże służbowe zagraniczne
367	GDDK	600.60012.W4428+000	Podróże służbowe zagraniczne POIŚ
368	GDDK	600.60012.W4429+000	Podróże służbowe zagraniczne POIŚ współfinans.

Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
369	GDDK	600.60012.W4430+000	Różne opłaty i składki
370	GDDK	600.60012.W4430+001	Róż. opł. i składki-Ubezpieczenia komunikacyjne
371	GDDK	600.60012.W4430+002	Róż. opł. i składki-Ubezpieczenia majątkowe
372	GDDK	600.60012.W4430+003	Róż. opł. i skl.-OdOdpCyw z TytPełn FunZarzDrogi
373	GDDK	600.60012.W4430+004	Róż. opł. i składki-Składki od organiz. polskich
374	GDDK	600.60012.W4430+005	Róż. opł. i składki-Ubez. osób przy wyj.zagr.
375	GDDK	600.60012.W4430+006	Róż. opł. i składki-Udział w kosztUtrzMieszkiZakł
376	GDDK	600.60012.W4430+007	Róż. opł. i składki-Opłaty za zmianę uż. gr. leś.
377	GDDK	600.60012.W4430+099	Róż. opł. i składki-Pozostałe opłaty i składki
378	GDDK	600.60012.W4440+000	Odpisy na ZFŚS
379	GDDK	600.60012.W4470+000	Cła
380	GDDK	600.60012.W4480+000	Podatek od nieruchomości
381	GDDK	600.60012.W4490+000	Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
382	GDDK	600.60012.W4500+000	Pozostałe podatki na rzecz budżetów JST
383	GDDK	600.60012.W4500+001	Poz.Pod.naRzecz budż.JST-Podatek od środk. transp.
384	GDDK	600.60012.W4500+099	Pozostałe podatki na rzecz budżetów JST-Pozostałe
385	GDDK	600.60012.W4510+000	Opłaty na rzecz budżetu państwa
386	GDDK	600.60012.W4520+000	Opł.na rzecz budż.JST
387	GDDK	600.60012.W4520+001	Opł.na rzecz budż.JST-za zanieczyszczanie środ
388	GDDK	600.60012.W4520+003	Opł.na rzecz budż.JST-za zmianę uż. grunt. rol.
389	GDDK	600.60012.W4520+099	Opł.na rzecz budż.JST-Pozostałe opłaty
390	GDDK	600.60012.W4530+000	Podatek od towarów i usług
391	GDDK	600.60012.W4540+000	Składki do organizacji międzynarodowych
392	GDDK	600.60012.W4550+000	Szkolenia członków korpusu S.C.
393	GDDK	600.60012.W4558+000	Szkolenia członków korpusu S.C. POIŚ
394	GDDK	600.60012.W4559+000	Szkolenia członków korpusu S.C. POIŚ współfinans.
395	GDDK	600.60012.W4570+000	Odsetki od nieterm. wpłat z tyt podatk. i opłat
396	GDDK	600.60012.W4580+000	Pozostałe odsetki
397	GDDK	600.60012.W4590+000	Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych
398	GDDK	600.60012.W4600+000	Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych
399	GDDK	600.60012.W4610+000	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
400	GDDK	600.60012.W4690+000	Składki do organizacji międzynarodowych zw. z UE
401	GDDK	600.60012.W4700+000	Szkolenia pracowników nie będących członkami KSC
402	GDDK	600.60012.W4740+000	Zakup materiałów papierniczych do druk. i ksero
403	GDDK	600.60012.W4748+000	Zak.mat.papiern.do druk.i ksero POIŚ
404	GDDK	600.60012.W4749+000	Zak.mat.papiern.do druk.i ksero POIŚ współfinansow
405	GDDK	600.60012.W4750+000	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym prog. i lic
406	GDDK	600.60012.W4758+000	Zak.akces.komp.,w tym prog. i lic.POIŚ
407	GDDK	600.60012.W4759+000	Zak.akces.komp.,w tym prog. i lic.POIŚ współfinans
408	GDDK	600.60012.W4990+000	Niewłaściwe obciążenia oraz uznania
409	GDDK	600.60012.W6050+000	Wydatki inwestycyjne JB -budż.
410	GDDK	600.60012.W6050+001	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty dokumentacji
411	GDDK	600.60012.W6050+002	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty zak nieruch
412	GDDK	600.60012.W6050+003	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty związ ze środkow
413	GDDK	600.60012.W6050+004	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty archeolog
414	GDDK	600.60012.W6050+005	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty robót drog-most
415	GDDK	600.60012.W6050+006	Wydatki inwestyc JB -budż.-Koszty nadz inwestors
416	GDDK	600.60012.W6050+099	Wydatki inwestyc JB -budż.-Poz koszty inwest
417	GDDK	600.60012.W6060+000	Wydatki na zakupy inw. JB
418	GDDK	600.60012.W6063+000	Wydatki na zakupy inw. JB -kredyty i pożyczki
419	GDDK	600.60012.W6064+000	Wydatki na zakupy inw. JB -wsp. kred. i pożycz.
420	GDDK	600.60012.W6068+000	Wydatki na zakupy inw. JB POIŚ
421	GDDK	600.60012.W6069+000	Wydatki na zakupy inw. JB POIŚ współfinans.

Lp.	OkrF	Pozycja finansowa	Opis
422	GDDK	600.60078.W4303+000	Zakup usług pozostałych kredyty i pożyczki
423	GDDK	600.60078.W4304+000	Zakup usług pozostałych wsp. kred. i poż.
424	GDDK	600.60097.D2380+000	Wpływy do budżetu -części zysku gosp. pomocn.
425	GDDK	752.75212.W4110+000	Składki na ubezpieczenia społeczne
426	GDDK	752.75212.W4110+001	Składki na ubezpieczenia społeczne-Emerytalne
427	GDDK	752.75212.W4110+002	Składki na ubezpieczenia społeczne-Rentowe
428	GDDK	752.75212.W4110+003	Składki na ubezpieczenia społeczne-Wypadkowe
429	GDDK	752.75212.W4120+000	Składki na fundusz pracy
430	GDDK	752.75212.W4170+000	Wynagrodzenia bezosobowe -budz.
431	GDDK	752.75212.W4210+000	Zakup materiałów i wyposażenia
432	GDDK	752.75212.W4260+000	Zakup energii
433	GDDK	752.75212.W4270+000	Zakup usług remontowych
434	GDDK	752.75212.W4300+000	Zakup usług pozostałych
435	GDDK	752.75212.W4370+000	Zakup usług -telefonia stacjonarna
436	GDDK	752.75212.W4550+000	Szkolenia członków korpusu S.C.
437	GDDK	752.75212.W4700+000	Szkolenia pracowników nie będących członkami KSC
438	GDDK	999.99999.D9999+999	30/2 –Dochody pozabudżetowe
439	GDDK	999.99999.D9999R999	60/2 - Rozrachunki dochodowe
440	GDDK	999.99999.D9999S999	80/2 – Środki w drodze dochodowe
441	GDDK	999.99999.D9999V999	30/2-VAT dochody
442	GDDK	999.99999.S9999+999	90/1 –Stan środków
443	GDDK	999.99999.W9999+999	30/3 - Wydatki pozabudżetowe
444	GDDK	999.99999.W9999R999	60/3 - Rozrachunki wydatkowe
445	GDDK	999.99999.W9999S999	80/3 –Wydatki Środki w drodze
446	GDDK	999.99999.W9999V999	30/3-VAT wydatki

13. Obowiązek stosowania oznaczenia pozycji finansowej dotyczy wszystkich dokumentów wprowadzanych do systemu.
14. Dokumenty, które nie wpływają na sprawozdania budżetowe wprowadzane są z pozycją z cyframi 9.
15. Błędnie zaksięgowane indeksy pozycji finansowej wymagają wprowadzenia dokumentu stornującego błędny zapis.
16. Stosowanie do każdej operacji elementów dekretacji z modułu FM umożliwia:
- 1) generowanie raportów;
  - 2) sporządzanie sprawozdań budżetowych;
  - 3) pełną kontrolę planu na poszczególnych paragrafach.

## Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych na kontach Księgi Głównej

### Rozdział 1. Konta bilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
<b>Zespół 0 – Majątek trwały</b>		
011*	Środki trwałe	<p>Konto 011* służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 012, 013, 014, 016.</p> <p>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*.</p> <p>Na stronie Wn konta 011* ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li> <li>2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li> <li>3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li> <li>4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 011* ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) ujawnione niedobory środków trwałych,</li> <li>3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li> </ol> <p>Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810-0-000/ Ma 800-1-005.</p> <p>Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis równoległy Wn 011*/Ma 800-1-007.</p> <p>Zakup środków trwałych realizowany z rachunku</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>dochodów własnych GDDKiA zwiększa fundusz jednostki i wymaga równolegle do zapłaty dostawcy następującego zapisu na kontach: Wn 740-0-000/Ma 800-1*.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do środków trwałych prowadzona jest w module FI-AA (moduł finansowo-księgowy aktywa trwałe).</p> <p>Konto 011* może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
012-0-000	Środki trwałe z zakupu centralnego	<p>Konto 012-0-000 służy do ewidencji przychodu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z zakupu centralnego (realizowanego przez jeden Oddział dla pozostałych Oddziałów i Centrali). Po przekazaniu środków trwałych saldo konta wykazuje „0”.</p> <p>W oddziałach środki trwałe lub WNiP przyjmowane w ramach zakupu centralnego ujmowane są na koncie 011* lub 020*.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zakup środków trwałych lub WNiP Wn 080-0-000/Ma 201* w Oddziale realizującym zakupy centralne oraz Wn 012-0-000/080-0-000,</li> <li>2) przekazanie środków trwałych lub WNiP do innych oddziałów Wn 800-1/Ma 012-0-000, Wn 810 /Ma 800-1*,</li> <li>3) przyjęcie środków trwałych w innym oddziale Wn 011* lub 020*/Ma 800-1.</li> </ol>
013*	Pozostałe środki trwałe	<p>Konto 013-0-000 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia do używania (konto 400-4-210 koszt zakupu wyposażenia w rachunku zysków i strat pozycja materiały).</p> <p>Na stronie Wn konta 013-0-000 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 072-0-000.</p> <p>Na stronie Wn konta 013-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,</li> <li>2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu,</li> <li>3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 013-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>syntetycznej,</p> <p>2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013-0-000 prowadzona jest w module FI-AA i umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz ich podział wg Klasyfikacji Środków Trwałych.</p> <p>Konto 013* może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>
014-0-000	Zbiory biblioteczne	<p>Konto 014-0-000 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Na stronie Wn konta 014-0-000 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072-2-000. (konto 400-4-210 koszt zakupu wyposażenia w rachunku zysków i strat pozycja materiały).</p> <p>Na stronie Wn konta 014-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,</li> <li>2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 014-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) niedobory zbiorów bibliotecznych.</li> </ol> <p>Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według ceny nabycia.</p> <p>Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.</p> <p>W systemie SAP nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do konta 014-0-000.</p> <p>Konto 014-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.</p>
015-0-000	Mienie zlikwidowanych jednostek	<p>Konto 015-0-000 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez Oddział/ Centralę po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym.</p> <p>Na stronie Wn konta 015-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki,</li> <li>2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>lub sprzedanego, Na stronie Ma konta 015-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym wynikającą z bilansu, sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,</li> <li>3) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego a wartością mienia przekazanego innym jednostkom.</li> </ol> <p>Ewidencję szczegółową do konta 015-0-000 może stanowić bilans zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Konto 015-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji Oddziału, a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.</p>
016-0-000	Dobra kultury	<p>Konto 016-0-000 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na stronie Wn konta 016-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,</li> <li>2) stwierdzone nadwyżki w stanie dóbr kultury.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 016-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,</li> <li>2) niedobory stwierdzone w stanie dóbr kultury.</li> </ol> <p>Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Zakup dóbr kultury realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810-0-000/ Ma 800-1-005. Ewidencja szczegółowa do konta 016-0-000 prowadzona jest w module FI-AA. Konto 016-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.</p>
020-0-000	Wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie	<p>Konto 020-0-000 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie. Na stronie Wn konta 020-0-000 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071-1-000.</p> <p>Zakup wartości niematerialnych i prawnych realizowany ze środków własnych GDDKiA zwiększa fundusz jednostki i wymaga równolegle do zapłaty dostawcy następującego zapisu na kontach: Wn 740-0-000/Ma 800-1*.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w module FI/AA (moduł finansowo-księgowy aktywa trwałe).</p> <p>Ewidencja prowadzona do konta 020-0-000 umożliwia obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły wnip.</p> <p>Konto 020-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
021-0-000	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	<p>Konto 021-0-000 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.</p> <p>Na stronie Wn konta 021-0-000 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072-1-000.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 021-0-000 prowadzona jest w module FI-AA.</p> <p>Konto 021-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w wartości początkowej.</p>
071*	Umorzenie środków trwałych i WNiP	<p>Konto 071* służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401-0-000.</p> <p>Na stronie Ma konta 071* ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 071* prowadzona jest w module FI-AA.</p> <p>Konto 071* może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>
072*	Umorzenie pozostałych środków trwałych i WNiP amortyzacja jednorazowa	<p>Konto 072* służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>1) ujęcie faktury od dostawcy Wn 013-0-000 / Ma 201*;</p> <p>2) umorzenie jednorazowe Wn 400-4-210 / Ma 072*.</p>



Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Ewidencja szczegółowa do konta 072* prowadzona jest w module FI-AA.</p> <p>Konto 072* może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>
080-0-000	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne w Centrali i Oddziałach	<p>Na koncie 080-0-000 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.</p> <p>Na stronie Wn konta 080-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,</li> <li>2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,</li> <li>3) koszty ujmowane na zwiększenie wartości środków trwałych, koszty montażu środka trwałego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 080-0-000 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wartość początkowa środków trwałych;</li> <li>2) wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ol> <p>Konto 080-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i wnip nie przekazanych do użytkowania.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do środków trwałych w budowie prowadzona jest w module FI/AA (moduł finansowo-księgowy aktywa trwałe) i zapewnia ona wyodrębnienie kosztów według poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Konto 080-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych lub WNiP w budowie.</p>
080-0-100	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wykupy gruntów	<p>Konto 080-0-100 służy do ewidencji kosztów wykupów gruntów.</p> <p>Na stronie Wn konta 080-0-100 ujmuje się w szczególności odszkodowania za wyłączone nieruchomości, akty notarialne zakupu gruntów oraz koszt związane z zakupem gruntów.</p> <p>Na koncie nie ujmuje się nakładów na zakup gruntów związanych z otwartymi inwestycjami.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zakup gruntu lub decyzja o wyłączeniu Wn 080-0-100/Ma 201* i równoległe księgowanie rozliczenie nabytych gruntów z funduszem jednostki Wn 800-3-018/Ma 080-0-100.</li> </ol> <p>Na dzień bilansowy konto 080-0-100 nie wykazuje</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>saldo. Do konta 080-0-100 nie prowadzi się ewidencji pomocniczej.</p>
081-0-000	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	<p>Konto 081-0-000 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 081-0-000 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081-0-000/Ma 201* lub 202*, 212*, 213*,</li> <li>2) Wn 201*, 202*, 212*, 213*/ Ma 081-0-000 różnice kursowe zrealizowane dodatnie.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 081-0-000 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Wn 800-3-018/ Ma 081-0-000 wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych,</li> <li>2) Wn 011*/ Ma 081-0-000 w zakresie innych środków trwałych przyjmowanych do ewidencji środków trwałych,</li> <li>3) Wn 081-0-000/Ma 201*, 202*, 212*, 213* różnice kursowe ujemne zrealizowane.</li> </ol> <p>Konto 081-0-000 służy również do ewidencji rozliczenia kosztów inwestycji w obcych środkach trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 081* prowadzona jest w module FI/AA (moduł finansowo-księgowy aktywa trwałe) i zapewnia ona wyodrębnienie kosztów według poszczególnych obiektów środków trwałych w budowie. Ewidencję źródeł finansowania dla celów sprawozdawczości budżetowej prowadzi się w module FM.</p> <p>Konto 0801-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych.</p>
081-0-100	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - niezrealizowane różnice kursowe	<p>Na koncie ujmuje się naliczone różnice kursowe od zobowiązań związanych z otwartymi zadaniami inwestycyjnymi (zwiększenie lub zmniejszenie wartości inwestycji). Wycena dokonywana jest na ostatni dzień kwartału i stornowana na pierwszy dzień następnego kwartału. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan ujemnych różnic kursowych i saldo Ma, które oznacza stan dodatnich różnic kursowych naliczonych.</p>
<b>Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>		
101-0-000	Kasa krajowych środków pieniężnych	<p>Konto 101-0-000 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN. Na stronie Wn konta 101-0-000 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		Operacje kasowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Konto 101-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
101-1-000	Kasa zagranicznych środków pieniężnych	Konto 101-1-000 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w walutach obcych. Na stronie Wn konta 101-1-000 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Operacje kasowe (zdarzenia gospodarcze) są rejestrowane w systemie SAP za pomocą raportu kasowego. Prowadzi się raporty kasowe dla wszystkich walut, w których występują operacje gotówkowe. Konto 101-1-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
130*	Rachunek bieżący w NBP GDDKiA Centrala	Konto 130* służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów z tytułu wydatków i dochodów budżetowych. Rachunki bieżące Centrali GDDKiA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków. Poszczególnym kontom syntetycznym 130* odpowiada jeden rachunek bankowy Centrali prowadzony w NBP. Ze względu na specyfikę rozwiązań programu SAP wyodrębnione są konta techniczne wpływów i wydatków, które umożliwiają automatyzację księgowania wyciągów bankowych. Po prawidłowym rozksięgowaniu wpływów i wydatków w korespondencji z odpowiednim kontem kontrahenta konta techniczne wykazują saldo 0. Ewidencja szczegółowa do konta 130* zapewniająca grupowanie transakcji według podziałek klasyfikacji budżetowej (działów, rozdziałów i paragrafów) prowadzona jest w module FM. Na stronie Wn konta 130* ujmuje się wpływy środków budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym WN 130*/MA223-0-000;</li> <li>2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające WN 130*/Ma 223-0-300,</li> <li>3) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101*, 221-0-000 lub innym właściwym kontem.</li> </ul> Na stronie Ma konta 130* ujmuje się: <ul style="list-style-type: none"> <li>1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami</li> </ul>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,</p> <p>2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222-0-000,</p> <p>4) okresowe przelewy środków budżetowych dla Oddziałów GDDKiA w korespondencji z kontem 245*,</p> <p>3) okresowe przelewy środków budżetowych w ramach Centrali w Warszawie w korespondencji z kontem 245* (Wn 139*/Ma245*).</p> <p>Zapisy na koncie 130* są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 130* obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Saldo konta 130* ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223-0-000,</li> <li>2) dochodów budżetowych pobranych, w korespondencji z kontem 222-0-000,</li> <li>4) środków budżetowych na zadania niewygasające niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223-0-300.</li> </ol>
132*	Rachunki dochodów własnych	<p>Konto 132* służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych. Poszczególne Oddziały GDDKiA posiadają własne rachunki dochodów własnych otwarte w innym banku niż NBP. Na stronie Wn konta 132* ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.</p> <p>Poszczególnym kontom syntetycznym 132* odpowiada jeden rachunek bankowy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych (działów, rozdziałów i paragrafów) prowadzona jest w module FM.</p> <p>Konto 132* może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.</p>
137*	Rachunki środków funduszy pomocowych	<p>Konto 137* służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>w NBP.</p> <p>Na koncie 137* dokonuje się księgowania na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p>Ewidencja do konta 137* prowadzona jest wg podziału zadań, projektów i programów (np. FS, TEN-T, ISPA, ERDF, POIiŚ)</p> <p>Na stronie Wn ujmują się wpływy środków w korespondencji z kontem 228 lub 227, a na stronie Ma wypłaty środków w korespondencji z kontem 201 lub 202.</p> <p>Konto 137* może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.</p>
139*	Inne rachunki bankowe w Centrali i Oddziałach	<p>Konto 139* służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące Centrali w NBP i specjalnego przeznaczenia (rachunki Centrali i Oddziałów w Kredyt Banku), np.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) rachunek pomocniczy KFD (w tym wpływy z kar za zajęcie pasa drogowego, opłat drogowych, decyzje o pozwoleniu na zajęcie pasa, wpływy z reklam),</li> <li>2) depozyty (kaucje, wadła, kwoty zatrzymane),</li> <li>3) rozliczeń dokonywanych za pośrednictwem kart płatniczych,</li> <li>4) środków przekazanych z Centrali do Oddziałów – środki budżetowe w ramach planów oddziałów, niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do Centrali.</li> </ol> <p>Ewidencja do konta 139* prowadzona jest wg banków, w których znajdują się rachunki, z podziałem na poszczególne tytuły wyodrębnienia oraz według kontrahentów, z którymi te środki są rozliczane.</p> <p>Konto 139* może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na innych rachunkach bankowych.</p>
139-0-140 139-0-100	Inne rachunki bankowe - rachunki kar i opłat drogowych z ustawy o drogach publicznych i ustawy o transporcie drogowym	<p>Konto 139* służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych otrzymywanych na rachunek bankowy z tytułu opłat i kar wynikających z ustawy o drogach publicznych (zezwolenia i kary za przejazdy nienormatywne) i ustawy o transporcie drogowym (karty, zezwolenia i koncesje).</p> <p>Typowe operacje ujmowane na koncie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpływ na rachunek bankowy opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych WN 139-0-140 /Ma 211-0-000;</li> <li>2) wpływ na rachunek bankowy opłat wynikających z ustawy o transporcie drogowym Wn 139-0-140 /Ma 215-0-100;</li> <li>3) przelew środków na rachunek KFD w BGK Wn 215-0-100/ Ma 139-0-140 w terminie wynikającym z ustawy o transporcie drogowym.</li> </ol>
140-0-000	Środki pieniężne w drodze	Konto 140-0-000 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, zarówno w walucie polskiej jak

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		i walutach obcych pomiędzy i rachunkami bankowymi oraz pomiędzy rachunkami bankowymi i kasą.
140-0-100	Inne środki pieniężne w drodze	Konto 140-0-100 służy do ewidencji pozostałych środków pieniężnych w drodze, zarówno w walucie polskiej jak i walutach obcych pomiędzy rachunkami bankowymi i rachunkami bankowymi i kasą. Konto 140* może wykazywać saldo Wn oznaczające sumy pieniężne w drodze.
<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>		
201*	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - krajowymi	Konto 201* służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót i usług Na koncie 201* ujmowane są również rozrachunki z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zaliczek,</li> <li>▪ kaucji gwarancyjnych, wadiów,</li> <li>▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych.</li> </ul> Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze pomocniczej dostawców, z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212*. Konto 201* może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.
202*	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - zagranicznymi	Konto 202* służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót i usług. Na koncie 202* ujmowane są również rozrachunki z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ zaliczek,</li> <li>▪ kaucji gwarancyjnych, wadiów</li> <li>▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych.</li> </ul> Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze pomocniczej Odbiorców, z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 213*. Konto 202* może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.
206-0-000	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - krajowymi i zagranicznymi z tyt. pozostałych operacji	Konto 206-0-000 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu sprzedaży materiałów przetargowych dotyczących autostrad, które są odprowadzane do KFD, należności z tytułu dzierżawy rezerw mobilizacyjnych, z tytułu udostępniania obiektów socjalnych dla innych osób niż pracownicy jednostki oraz z tytułu pozostałych dostaw i usług. Typowe księgowania: 1) Wn 206-0-000 kwota brutto / kwota netto Ma odpowiednie konto zespołu 2*, 7* lub konto 851-0-000 w zakresie udostępniania

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>obiektów socjalnych oraz / Ma 225-0-020 VAT należny,</p> <p>2) ujęcie refaktur zmniejszających wydatki bieżące lub koszty inwestycji z wyjątkiem refaktur obciążających pracowników Wn 206-0-000/ Ma 4* lub 081*.</p> <p>Konto 206-0-000 wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
210-0-000	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z tytułu dochodów własnych	<p>Konto 210-0-000 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu dochodów własnych GDDKiA zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, np. otrzymane odszkodowania od firm ubezpieczeniowych, sprzedaż materiałów przetargowych jeżeli nie stanowią dochodu budżetowego.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Wn 210-0-000 kwota brutto / Ma 762-1-000 kwota netto oraz / Ma 225-0-020 VAT należny, sprzedaż mat. przetargowych,</li> <li>2) Wn 210-0-000/Ma 762-1-000 zarachowane odszkodowania od ubezpieczycieli.</li> </ol> <p>Konto 210-0-000 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
211*	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - odbiorcami UDP	<p>Konto 211* służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych;</li> <li>▪ rozrachunków z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych.</li> </ul> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zarachowanie należności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy ponadnormatywne Wn 211-0-000/Ma 215-0-100;</li> <li>2) zarachowanie należności z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych Wn 211-0-100/Ma 215-0-100 oraz Ma 225-0-020 VAT należny;</li> <li>3) zarachowanie należności za dzierżawę pasa drogowego Wn 211-0-000/Ma 215-0-100 oraz Ma 225-0-020 VAT należny;</li> <li>4) wpływ należności od kontrahenta Wn 139-0-140 / Ma 211-0-000 lub Ma 211-0-100.</li> </ol> <p>Konto 211* może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
212*	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - krajowymi finansowane ze środków KFD	<p>Konto 212* służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Wn 081*, 414-0-000 / Ma 212* wystawiane wnioski przez Centralę lub Oddziały GDDKiA przekazywane do BGK w celu</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>dokonania płatności,</p> <p>2) księgowanie na podstawie potwierdzenia dokonania płatności z KFD Wn 212* /Ma 214*.</p> <p>Konto 212* może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
213*	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zagranicznymi finansowane ze środków z KFD	<p>Konto 213* służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD.</p> <p>1) wystawiane wnioski przez Centralę lub Oddziały GDDKiA przekazywane do BGK w celu dokonania płatności. Wn 081*, 414-0-000 / Ma 213*,</p> <p>2) księgowanie na podstawie potwierdzenia dokonania płatności z KFD Wn 213* /Ma 214.*</p> <p>Konto 213* może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
214*	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z KFD finansowane przez BGK	<p>Konto 214* służy do ewidencji płatności środków KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK</p> <p>Potwierdzenie dokonania płatności z KFD Wn 212*, 213* /Ma 214*.</p> <p>Saldo Ma 214* na koniec roku przeksięgowywane jest na konto 800-2-013.</p> <p>Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.</p>
215*	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - z KFD (UDP, UTD, UA) - odbiorcy	<p>Konto 215* służy do ewidencji rozrachunków z KFD z tytułu opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych oraz z tytułu ustawy o transporcie drogowym oraz ustawy o autostradach.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych;</li> <li>▪ rozrachunków z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych.</li> </ul> <p>Typowe księgowania:</p> <p>1) zarachowanie należności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy ponadnormatywne Wn 211-0-000/Ma 215-0-100;</p> <p>2) zarachowanie należności z tytułu opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych Wn 211-0-100/Ma 215-0-100 oraz Ma 225-0-020 VAT należny;</p> <p>3) zarachowanie należności za dzierżawę pasa drogowego Wn 211-0-000/Ma 215-0-100 oraz Ma 225-0-020 VAT należny.</p> <p>4) przekazanie środków do KFD Wn 215-0-100 Ma 139*</p> <p>Konto 215* może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
218*	Rozrachunki dostawcami i odbiorcami - z KFD z tytułu odsetek bankowych od kar i	<p>Konto 218* służy do ewidencji rozrachunków z Krajowym Funduszem Drogowym z tytułu odsetek bankowych od środków z opłat i kar drogowych.</p>



Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	opłat drogowych	<p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przypisanie odsetek bankowych od środków na rachunku Wn 139*/ Ma 218*</li> <li>2) przekazanie odsetek do BGK Wn 218*/ Ma 139*.</li> </ol> <p>Konto 218* może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań.</p>
221-0-000	Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Konto 221-0-000 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>W GDDKiA należności z tytułu dochodów budżetowych obejmują wszystkie należności za wyjątkiem wpływających na rachunek dochodów własnych oraz KFD.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych Wn 221-0-000/ Ma konta zespołu 7* lub Wn 221-0--000/Ma 290-0 - 000 w zakresie odsetek przypisanych na dochody budżetu, niezapłaconych na koniec kwartału,</li> <li>2) zapłata odsetek Wn 130* lub 139* Ma 221-0-000,</li> <li>3) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z zapłatą odsetek uprzednio przypisanych Wn 290-0-000 Ma konta zespół 7*,</li> <li>4) odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów budżetowych Wn konta zespołu 7*/ Ma 221-0-000, Ma 290-0-000</li> <li>5) zwroty nadpłat nienależnie wpłaconych Wn 221-0-000/ Ma konta zespołu 130* lub 139*,</li> <li>6) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych objętych odpisem Wn 290-0-000/ Ma 221-0-000,</li> <li>7) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych nieobjętych odpisem aktualizującym Wn 750, 760/ Ma 221-0-000.</li> <li>8) zapłata należności przez dłużnika Wn 130* lub 139* Ma 221-0-000,</li> <li>9) zmniejszenie odpisów po aktualizujących po wpłacie należności Wn 290 Ma konta zespół 7*.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221-0-000 prowadzona jest według kontrahentów. Ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej znajduje się w module FM.</p> <p>Konto 221-0-000 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma, stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.</p>
222-0-000	Rozliczenie dochodów budżetowych	<p>Konto 222 -0-000 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Konto występuje wyłącznie w Centrali jednostki.</p> <p>Typowe księgowania:</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		1) dochody budżetowe przekazane do budżetu Wn 222-0-000/ Ma 130-0-100, 2) roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych Wn 800-2-015/ Ma 222-0-000, na podstawie sprawozdania RB-27.  W trakcie roku konto 222-0-000 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych do budżetu.
223-0-000	Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto 223-0-000 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Konto występuje wyłącznie w Centrali jednostki. Typowe księgowania: 1) wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki Wn 130-0-200/ Ma 223-0-000, 2) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28, zrealizowanych wydatków budżetowych WN 223-0-000/ Ma 800-2-014; 3) zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na wydatki budżetowe Wn 223-0-000/ Ma 130-0-200.  W trakcie roku obrotowego konto 223-0-000 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda. Obowiązkowo stosowane pole obszar funkcjonalny zawiera informacje o źródłach środków na wydatki budżetowe.
223-0-300	Rozliczenie wydatków budżetowych - ze środków na wydatki niewygasające	Konto 223-0-300 służy do ewidencji rozliczenia wydatków budżetowych finansowanych ze środków na wydatki niewygasające. Konto występuje wyłącznie w Centrali jednostki. Typowe księgowania: 1) wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki finansowanych ze środków na wydatki niewygasające Wn 130-0-300/ Ma 223-0-300, 2) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28NW, zrealizowanych wydatków budżetowych ze środków na wydatki niewygasające WN 223-0-300/ Ma 800-2-014; 3) zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych na wydatki budżetowe niewygasające Wn 223-0-300/ Ma 130-0-300.  W trakcie roku obrotowego konto 223-0-300 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych finansowanych ze środków na wydatki niewygasające. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
225-0-000	Rozrachunki z budżetami	<p>Konto 225-0-000 służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu VAT oraz z innymi budżetami, w tym z tytułu podatku od nieruchomości.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zarachowanie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych Wn 231-0-000/ Ma 225-0-000,</li> <li>2) zarachowanie podatku od nieruchomości Wn 4*/ Ma 225-0-000,</li> <li>3) zarachowanie podatku od środków transportu Wn 4*/ Ma 225-0-000,</li> <li>4) zapłata podatku na rachunek budżetu Wn 225-0-000/ Ma 130* w centrali jednostki i 139* w oddziałach jednostki</li> <li>5) zobowiązanie z tytułu VAT Wn 225-0-010/Ma 225-0-000.</li> </ol> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w kartotece dostawców. Dodatkowo ewidencja wg tytułów podatków prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania.</p> <p>Konto 225-0-000 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności z tytułu podatków, a saldo Ma, stan zobowiązań z tytułu podatków.</p>
225*	Rozrachunki z budżetami - rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT	<p>Konto 225* służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatku od towarów i usług.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) VAT naliczony podlegający rozliczeniu w związku ze sprzedażą opodatkowaną w fakturach, fakturach korygujących i SAD Wn 225-0-030/ Ma 2*,</li> <li>2) VAT należny wynikający z wystawionych FV sprzedaży i FV korygujących Wn 2*/ Ma 225-020;</li> <li>3) VAT należny od importu usług Wn 081*, 4*/Ma 225-0-090;</li> <li>4) przeksięgowanie VAT należnego na konto rozliczeń z urzędem skarbowym Wn 225-0-020/Ma 225-0-010,</li> <li>5) przeksięgowanie VAT naliczonego podlegającego rozliczeniu w związku ze sprzedażą opodatkowaną</li> <li>6) Wn 225-0-010 Ma 225-0-030</li> </ol> <p>Ewidencja wg tytułów podatków i stawek podatku VAT prowadzona jest poprzez wykorzystanie kodów podatkowych.</p> <p>Konto 225* może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.</p>
225-0-010 225-0-020 225-0-030 225-0-090	Rozliczenie VAT VAT należny VAT naliczony VAT należny od fakt.wew	
226-0-000	Długoterminowe należności budżetowe	<p>Konto 226-0-00 służy do ewidencji innych długoterminowych należności jednostek budżetowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące por roku, w którym dokonywane są księgowania.</p> <p>Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub</li> </ul>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>poległych jednostek w korespondencji z kontem 015,  - przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów płatnych w następnych latach (Ma840),  Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:  Równowartość spłaconego mienia ze zlikwidowanych jednostek (Wn 855),  -równowartość mienia zwróconego ze zlikwidowanych jednostek (w korespondencji z kontem 015),  -przeniesienie długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych do krótkoterminowych (Wn 221, Ma 226).  Konto może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek oraz wartość innych długoterminowych należności z tyt. dochodów budżetowych płatnych w przyszłych latach.</p>
227-0-000	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	<p>Konto 227-0-000 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.  Typowe księgowania:  1) otrzymane na rachunek bankowy odsetki od środków funduszy pomocowych Wn 137*/ Ma 227-0-000,  2) zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych Wn 227-0-000/ Ma 228-0-000.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 227-0-000 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.  Konto 227-0-000 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.  Saldo konta 227-0-000 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.</p>
228-0-000	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	<p>Konto 228-0-000 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.  Typowe księgowania:  1) wpływ środków z funduszy pomocowych Wn 137*/ Ma 228-0-000,  2) zarachowanie dochodów ze środków pomocowych na fundusze pomocowe Wn 227-0-000/ Ma 228-0-000,  3) roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych na podstawie sprawozdania RB 28 Wn 228-0-000/ Ma 800-*.  Ewidencję szczegółową do konta 228-0-000 prowadzi</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych. Konto 228-0-000 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie realizacji programu.
229*	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Konto 229* służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, FP oraz PFRON. Na stronie Wn konta 229* ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zarachowane zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229* umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Ewidencja wg tytułów rozrachunków prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania. Konto 229* może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.
231-0-000	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Konto 231-0-000 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. Typowe księgowania: 1) wynagrodzenie brutto na podstawie listy płac Wn 4*/ Ma 231-0-000, 2) zarachowanie składek na ubezpieczenie społeczne obciążających pracowników 231-0-000/ Ma 229-0-000, 3) zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych Wn 231-0-000/ Ma 225-0-000, 4) pozostałe potrącenia z wynagrodzeń Wn 231-0-000/ Ma 248*, 234*, 233*, 5) kwota wynagrodzeń netto Wn 231-0-000/ Ma 248-0-400. Konto 231-0-000 nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa do konta 231-0-000 prowadzona jest w kartotece pracowników w module HR.
233-0-000	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS	Konto 233-0-000 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Typowe księgowania: 1) wypłata pożyczki ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Wn 233-0-000/ Ma 135*, 2) spłata raty pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych Wn 135-0-000/ Ma 223-0-000, 3) zarachowanie odsetek od pożyczki z ZFŚS Wn 233-0-000/ Ma 851-0-000,

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>4) umorzenie pożyczki z ZFŚS Wn 851-0-000/ Ma 233-0-000.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 233 prowadzona jest w księdze pomocniczej „Odbiorcy”.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 233-0-000 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS.</p> <p>Saldo Wn, konta 233-0-000 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłata pożyczki).</p>
234-0-000	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - dostawcy	<p>Konto 234-0-000 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę Wn 234-0-000/Ma 101* i odpowiednie rachunki bankowe,</li> <li>2) rozliczenie zaliczki Wn 101*, 130*, 139*/ Ma 234-0-000 lub Wn 234-0-000/ Ma 101*, 130*, 139*,</li> <li>3) potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika Wn 231-0-000/ 234-0-000.</li> </ol> <p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 234-0-000 prowadzona jest w księdze pomocniczej „Dostawcy”.</p> <p>Konto 234-0-000 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.</p>
234-0-100	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - odbiorcy	<p>Konto 234-0-100 służy do ujmowania należności od pracowników, w tym z tytułu świadczonych na ich rzecz usług, np z tytułu udostępniania obiektów socjalnych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych Wn 234-0-100/ Ma 4*, 7* lub 851-0-000,</li> <li>2) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód Wn 234-0-100/ Ma 240-0-000 lub Ma 760*,</li> <li>3) wpływy należności od pracowników Wn 101*, 130*, 139*/ Ma 234-0-100.</li> </ol> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w księdze pomocniczej „Odbiorcy”.</p>
240-0-000	Pozostałe rozrachunki	<p>Konto 240-0-000 służy do ewidencji kwot do refundacji. Do konta tego nie prowadzi się rozrachunków wg kontrahentów. Konto koresponduje z kontami rachunków bankowych.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
240-1-000	Pozostałe rozrachunki –dostawcy	Konto 240-0-000 służy do ewidencji wydatków, do których tytuły podlegają wyjaśnieniu. Konto koresponduje z kontami rachunków bankowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest w kartotece Dostawców.
240-2-000	Pozostałe rozrachunki -odbiorcy	Konto 240-0-000 służy do ewidencji wpływów, do których tytuły podlegają wyjaśnieniu. Konto koresponduje z kontami rachunków bankowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest w kartotece Odbiorców.
245-0-000	Pozostałe rozrachunki – z oddziałami - dostawcy	<p>Konto 245-0-000 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKiA i Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziałów, w tym na wydatki budżetowe.</p> <p>Typowe księgowania w Centrali:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przekazanie środków do Oddziału Wn odbiorca 245-0-000/ Ma 13*,</li> <li>2) zwrot środków niewykorzystanych przez Oddziały Wn 13*/ Ma odbiorca 245-0-000,</li> <li>3) przeksięgowanie na dzień bilansowy wykorzystanych środków na wydatki budżetowe Wn 800-4-*/Ma odbiorca 245-0-000,</li> <li>4) równoległy zapis w Centrali do operacji przekazanie środków między Oddziałami Wn dostawca 245 /Ma dostawca 245.</li> </ol> <p>Typowe księgowania w Oddziałach:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) otrzymanie środków z Centrali Wn 139*/ Ma dostawca 245-0-000,</li> <li>2) zwrot środków niewykorzystanych przez Oddziały Wn dostawca 245-0-000/ Ma 139*,</li> <li>3) przeksięgowanie na dzień bilansowy wykorzystanych środków na wydatki budżetowe Wn dostawca 245-0-000/ Ma 800-4-*,</li> <li>4) przekazanie środków między Oddziałami Wn odbiorca 245-0-000/ 139* plus informacja do Centrali o konieczności ujęcia Wn dostawca 245-0-000/Ma odbiorca 245-0-000.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 245-0-000 prowadzona jest w księdze pomocniczej „Dostawcy” co oznacza, że zarówno w Centrali jak i w Oddziałach rozrachunki z tytułu wydatków budżetowych księgowane są w kartotece dostawcy.</p> <p>Konto 245* może mieć saldo; Wn w Centrali – Ma w Oddziałach z wyjątkiem środków budżetowych.</p>
245-1-000	Pozostałe rozrachunki –z oddziałami -odbiorcy	<p>Konto 245-1-000 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKiA i Centralą z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Typowe księgowania w Oddziale:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przekazanie dochodów budżetowych do Centrali Wn odbiorca 245-1-000/ Ma 139*,</li> <li>2) przeksięgowanie na dzień bilansowy</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>zrealizowanych dochodów budżetowych Wn 800-4-*/Ma odbiorca 245-1-000.</p> <p>Typowe księgowania w Centrali:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) otrzymanie dochodów w Centrali Wn 139*/ Ma dostawca 245-1-000,</li> <li>2) zwrot środków niewykorzystanych przez Oddziały Wn dostawca 245-1-000/ Ma 139*,</li> <li>3) przeksięgowanie na dzień bilansowy wykorzystanych środków na wydatki budżetowe Wn dostawca 245-0-000/ Ma 800-4-*,</li> <li>4) przekazanie środków między Oddziałami Wn odbiorca 245-1-000/ 139* plus informacja do Centrali o konieczności ujęcia Wn dostawca 245-1-000/Ma odbiorca 245-1-000.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 245-1-000 prowadzona jest w księdze pomocniczej „Odbiorcy” co oznacza, że zarówno w Centrali jak i w Oddziałach rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych księgowane są w kartotece odbiorcy. Konto 245 może mieć saldo; Wn w Oddziałach – Ma w Centrali z wyjątkiem środków budżetowych.</p>
248*	Pozostałe rozrachunki	<p>Konto 248* służy do ewidencji pozostałych rachunków, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika oraz przeksięgowane z konta 231-0-000 wynagrodzenia netto. Na kontach 248* ujmuje się ponadto rozrachunki z tytułu potrąceń składek na związki zawodowe, z tytułu wypłat z kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz NOT.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 248*, za wyjątkiem konta 248-0-400, prowadzona jest w księdze pomocniczej „Dostawcy”.</p> <p>Konto 248* może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencja analityczna wg tytułów rozrachunków prowadzona jest poprzez stosowanie tytułu w polu przypisanym.</p>
248-0-100 248-0-200 248-0-400 248-0-401 248-0-500 248-0-600 248-0-900 248-0-901	Rozrach. z ubezpieczycielami Rozrach. ze związkami zawod. Rozrach. z tyt. wypłat wynagr. Konto techniczne Rozrach. z tyt. wypł. z kasy zap. Rozrach. z NOT Inne rozrachunki Inne potrącenia - refakturowanie	
257-0-000	Należności z tytułu prefinansowania	<p>Konto 257-0-000 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.</p> <p>Na stronie Wn konta 257-0-00 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.</p> <p>Konto 257-0-000 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.</p>
268-0-000	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	<p>Konto 268-0-000 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w</p>



Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.</p> <p>Na stronie Wn konta 268-0-000 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania.</p> <p>Konto 268-0-000 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.</p>
290-0-000	Odpisy aktualizujące należności	<p>Konto 290-0-000 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a niezapłaconych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ujęcie odpisu aktualizującego wartość należności dotyczących dochodów budżetu Wn 760-2-120/ Ma 290-0-000,</li> <li>2) ujęcie odpisu aktualizującego wartość należności dotyczących rachunku dochodów własnych Wn 760-2-130/ Ma 290-0-000,</li> <li>3) ujęcie odpisu aktualizującego wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek Wn 215* / Ma 290-0-000,</li> <li>4) przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych, w zakresie odsetek stanowiących dochody budżetu Wn 221-0-000/Ma 290-0-000,</li> <li>5) przypisane należności z tytułu odsetek dotyczących dochodów własnych Wn 210-0-000/Ma 290-0-000,</li> <li>6) rozwiązanie odpisu aktualizującego w dacie zapłaty należności - kwota główna należności w zakresie środków budżetowych Wn 290/ Ma 760-1-200,</li> <li>7) rozwiązanie odpisu aktualizującego w dacie zapłaty należności - kwota główna należności w zakresie dochodów własnych Wn 290/ Ma 760-1-210),</li> <li>8) rozwiązanie odpisu aktualizującego w dacie zapłaty należności - odsetki (środki budżetowe) Wn 290/ Ma 750-1-500,</li> <li>9) rozwiązanie odpisu aktualizującego w dacie zapłaty należności - odsetki (dochody własne) Wn 290/ Ma 750-1-510,</li> <li>10) spisanie nieściągalnej lub umorzonej należności w ciężar utworzonego odpisu Wn 290-0-000/ Ma 2*.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 290-0-000 w korespondencji ze stroną Wn kont zespołu 2* księguje się również tą część roszczenia z tytułu niedoborów, która przewyższa wartość bilansową zaistniałego niedoboru, a jest wątpliwa oraz należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego, jeżeli na dochodzoną należność utworzono odpis aktualizujący.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		Ewidencja szczegółowa do konta 290-0-000 prowadzona jest w kartotece Odbiorców. Konto 290-0-000 wykazuje saldo Ma stanowiące wartość utworzonych odpisów aktualizujących.
299*	Konto techniczne	Konto 299* jest kontem wykorzystywanym na dzień bilansowy do przeksięgowania sald rozrachunków po przeciwnych stronach niż typowe salda na danym koncie, np. saldo Wn konta 201*. Przykładowa operacja przenoszenia sald na konta docelowe: Wn 299-2-101/ Ma 299-2-102. Salda kont 299* powinny być prezentowane w bilansie w tej samej pozycji co konto, z którego jest przenoszone saldo. Operacja przeniesieni sald na odpowiednie konta docelowe jest stornowana pod datą 1.01 kolejnego roku obrotowego.
<b>Zespół 3 – Materiały i towary</b>		
300-0-000	Rozliczenie zakupu	Konto 300-0-000 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. Konto 300-0-000 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.
310-0-000	Materiały	Konto 310-0-000 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się w magazynach własnych i obcych. Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej wg rzeczywistych cen ich zakupu. Rozchód materiałów wyceniany jest według metody FIFO. Ewidencja ilościowo-wartościowa zapasów prowadzona jest poza systemem SAP. Na stronie Wn konta 310-0-000 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. W Oddziałach GDDKiA, które nie prowadzą bieżącej ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 310-0-000 ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spistem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów. Konto 310-0-000 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.
330-0-000	Towary	Konto 330-0-000 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów. Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, punktach przerobu, jak również w magazynach obcych. Zakupione towary ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej wg rzeczywistych cen ich zakupu.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Rozchód towarów wyceniany jest według rzeczywistych cen zakupu.</p> <p>Ewidencja ilościowo wartościowa zapasów towarów prowadzona jest poza systemem SAP.</p> <p>Na stronie Wn konta 330-0-000 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.</p> <p>Konto 330-0-000 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu.</p>
<b>Zespół 4 – Koszty według rodzajów</b>		
400*	Koszty wg rodzajów (środki z budżetu)	<p>Konto 400* służy do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym.</p> <p>Koszty w układzie rodzajowym prowadzi się na następujących kontach syntetycznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 400-1-000 wynagrodzenia,,</li> <li>▪ 400-2-000 ubezpiec. społ. i inne świadczenia,</li> <li>▪ 400-3-000 zużycie mat. I energii,</li> <li>▪ 400-3-001 koszty zak. pozost. śr. trw,</li> <li>▪ 400-3-002 koszty materiałów z przesięgowania,</li> <li>▪ 400-4-000 koszty usług obcych,</li> <li>▪ 400-4-001 VAT od fakt. wew.,</li> <li>▪ 400-4-002 koszty usług obc. zaliczki,</li> <li>▪ 400-4-003 koszty usług – bez rezerwacji,</li> <li>▪ 400-5-000 podatki i opłaty,</li> <li>▪ 400-6-000 pozostałe koszty rodzajowe.</li> </ul> <p>Na koncie 400* nie są ujmowane operacje dotyczące kosztów funduszy celowych i innych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Na stronie Wn konta 400* ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.</p> <p>W module FM każda pozycja kosztu ma przypisaną pozycję finansową, która kwalifikuje wydatek w odpowiedni dział, rozdział i paragraf budżetowo-analitykę do kont 4* stanowi wykaz indeksów pozycji finansowych zaprezentowany w załączniku 4c.</p> <p>Indeksy mają zastosowanie do wszystkich kont przychodów i kosztów. Nieprawidłowo zaksięgowane indeksy pozycji finansowej wymagają wprowadzenia dokumentu stornującego błędny zapis.</p> <p>Konto 400* może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400* przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860*.</p>
401-0-000	Amortyzacja	<p>Konto 401-0-000 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Na stronie Wn konta 401-0-000 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 401-0-000 zapewniającą wyodrębnienie kosztów rodzajowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.</p> <p>Konto 401-0-000 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401-0-000 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860*.</p>
<b>Zespół 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe</b>		
640-0-000	Rozliczenie międzyokresowe kosztów - czynne	<p>Konto 640-0-000 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów.</p> <p>Na stronie Wn konta 640-0-000 ujmuje się koszty proste poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.</p> <p>Na stronie Ma konta 640-0-000 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640-0-000 prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania.</p> <p>Umożliwia ona ustalenie wysokości rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.</p> <p>Saldo Wn konta 640-0-000 wyraża koszty przyszłych okresów.</p>
640-0-100	Rozliczenie międzyokresowe kosztów - bierne	<p>Konto 640-0-100 służy do ewidencji rezerw na wydatki przyszłych okresów.</p> <p>Na stronie Wn konta 640-0-100 ujmuje się wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.</p> <p>Na stronie Ma konta 640-0-000 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640-0-100 prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania.</p> <p>Umożliwia ona ustalenie wysokości rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.</p> <p>Saldo Ma konta 640-0-100 wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów.</p>
<b>Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania</b>		
700-0-000	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia	<p>Konto 700-0-000 Sprzedaż produktów służy do ewidencji sprzedaży produktów własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki.</p> <p>Na stronie Ma konta 700-0-000 ujmuje się przychody ze sprzedaży w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2 oraz 0 i 8 oraz 4.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Ewidencję szczegółową do konta 700-0-000 zapewniającą wyodrębnienie przychodów według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.</p> <p>W końcu roku obrotowego przychody ze sprzedaży przenosi się na stronę Ma konta 860.</p> <p>Na koniec roku konto 700-0-000 nie wykazuje salda.</p>
730-0-000	Sprzedaż towarów	<p>Konto 730-0-000 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży towarów.</p> <p>Na stronie Ma konta 730-0-000 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz zespołu 0 i 8 oraz 4.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 730-0-000 zapewniającą wyodrębnienie przychodów według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860*.</p> <p>Na koniec roku konto 730-0-000 nie wykazuje salda.</p>
730-0-100	Wartość sprzedanych towarów	<p>Konto 730-0-100 służy do ewidencji wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu, w korespondencji z kontem 330-0-000.</p> <p>W końcu roku obrotowego wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu przenosi się na stronę Wn konta 860*.</p> <p>Na koniec roku konto 730-0-100 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 730-0-100 zapewniającą wyodrębnienie kosztów według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.</p>
740-0-000	Dotacje i środki na inwestycje	<p>Konto 740-0-000 służy do ewidencji inwestycji finansowanych z rachunku dochodów własnych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>1) wartość dochodów własnych jednostek budżetowych przeznaczonych na finansowanie inwestycji Wn 740-0-000/ Ma 800*</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo Wn Konto 740-0-000 przenosi się na konto 860.</p> <p>Na koniec roku konto 740-0-000 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 740-0-000 zapewniającą wyodrębnienie kosztów według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.</p>
750-1-100	Przychody i koszty finansowe (dochody budżetowe)	<p>Konto 750-1-100 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>W końcu roku obrotowego przychody z tytułu dochodów budżetowych przenosi się na stronę Ma konta 860*.</p> <p>Na koniec roku konto 750-1-100 nie wykazuje salda.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 750-1-100 zapewniającą wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
750-1-200	Przychody i koszty finansowe (dochody własne)	Konto 750-1-200 służy do ewidencji przychodów finansowych stanowiących dochody własne. Ewidencję szczegółową do konta 750-1-200 zapewniającą wyodrębnienie przychodów według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-1-300	Przychody i koszty finansowe (zrealizowane różnice kursowe dodatnie)	Konto 750-1-300 służy do ewidencji zrealizowanych dodatnich różnic kursowych, za wyjątkiem różnic kursowych ujmowanych na koncie inwestycji 081*. Ewidencję szczegółową do konta 750-1-300 zapewniającą wyodrębnienie przychodów finansowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-1-400	Przychody i koszty finansowe (niezrealizowane różnice kursowe dodatnie)	Konto 750-1-400 służy do ewidencji dodatnich różnic kursowych z wyceny bilansowej, za wyjątkiem różnic kursowych ujmowanych na koncie inwestycji 081*. Ewidencję szczegółową do konta 750-1-400 zapewniającą wyodrębnienie przychodów finansowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-1-500	Przychody i koszty finansowe - odsetki	Konto 750-1-500 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu odsetek. W końcu roku obrotowego przychody z tytułu odsetek przenosi się na stronę Ma konta 860*. Na koniec roku konto 750-1-500 nie wykazuje salda. Ewidencję szczegółową do konta 750-1-500 zapewniającą wyodrębnienie przychodów według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-1-510	Przychody i koszty finansowe - odsetki od należności wymagalnych	Konto 750-1-510 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu odsetek od należności wymagalnych. W końcu roku obrotowego przychody z tytułu odsetek przenosi się na stronę Ma konta 860*. Na koniec roku konto 750-1-510 nie wykazuje salda. Ewidencję szczegółową do konta 750-1-510 zapewniającą wyodrębnienie przychodów według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-2-100	Przychody i koszty finansowe - dochody budżetu	Konto 750-1-300 służy do ewidencji zrealizowanych dodatnich różnic kursowych, w zakresie środków budżetowych, za wyjątkiem różnic kursowych ujmowanych na koncie inwestycji 081*. Ewidencję szczegółową do konta 750-1-300 zapewniającą wyodrębnienie przychodów finansowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-2-200	Przychody i koszty finansowe - dochody własne	Konto 750-1-310 służy do ewidencji zrealizowanych dodatnich różnic kursowych, w zakresie dochodów własnych, za wyjątkiem różnic kursowych ujmowanych na koncie inwestycji 081*. Ewidencję szczegółową do konta 750-1-310 zapewniającą wyodrębnienie przychodów finansowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-2-300	Przychody i koszty finansowe -	Konto 750-2-300 służy do ewidencji zrealizowanych

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	zrealizowane różnice kursowe ujemne	ujemnych różnic kursowych, za wyjątkiem różnic kursowych ujmowanych na koncie inwestycji 081*. Ewidencję szczegółową do konta 750-2-300 zapewniającą wyodrębnienie kosztów finansowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-2-400	Przychody i koszty finansowe – niezrealizowane różnice kursowe ujemne	Konto 750-2-400 służy do ewidencji niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych, za wyjątkiem różnic kursowych ujmowanych na koncie inwestycji 081*. Ewidencję szczegółową do konta 750-2-400 zapewniającą wyodrębnienie kosztów finansowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
750-2-500	Przychody i koszty finansowe – koszty odsetki	Konto 750-2-500 służy do ewidencji kosztów odsetek. Ewidencję szczegółową do konta 750-2-500 zapewniającą wyodrębnienie kosztów finansowych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
760-1-100	Pozostałe przychody i koszty- ze sprzedaży materiałów	Konto 760-1-100 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży materiałów. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w module FM. W końcu roku obrotowego saldo konta 760-1-100 przenosi się na stronę Ma konta 860*. Na koniec roku konto 760-1-100 nie wykazuje salda. Ewidencję szczegółową do konta 760-1-100 zapewniającą wyodrębnienie przychodów ze sprzedaży materiałów według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
760-1-110	Pozostałe przychody i koszty - przychody ze sprzedaży środków trwałych	Konto 760-1-110 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji. W końcu roku obrotowego saldo konta 760-1-110 przenosi się na stronę Ma konta 860*. Na koniec roku konto 760-1-110 nie wykazuje salda. Ewidencję szczegółową do konta 760-1-110 zapewniającą wyodrębnienie przychodów ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych według pozycji planu finansowego prowadzi się w module FM.
760-1-200	Pozostałe przychody i koszty – przychody operacyjne (rozwiązanie odpisu)	Konto 760-1-200 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750*, dotyczących środków budżetowych. Na stronie Ma konta 760-1-200 ujmuje się pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się: 1. odpisane uregulowane należności przez odbiorców 2. nieuregulowane zobowiązania wobec KFD z tytułu rozwiązania odpisu (umorzenie, przedawnienie lub uznanie za nieściągalne). W końcu roku obrotowego saldo konta 760-1-200 przenosi się na stronę Ma konta 860*. Na koniec roku konto 760-1-200 nie wykazuje salda.
760-2-100	Pozostałe przychody i koszty –	Konto 760-2-100 służy do ewidencji wartości

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	koszty operacyjne -wartość sprzedanych materiałów	sprzedanych materiałów w cenach zakupu. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w module FM. W końcu roku obrotowego saldo konta 760-2-100 przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 760-2-100 nie wykazuje salda.
760-2-110	Pozostałe przychody i koszty - koszty sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	Konto 760-2-110 służy do ewidencji kosztów związanych ze sprzedażą środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w module FM. W końcu roku obrotowego saldo konta 760-2-110 przenosi się na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 760-2-110 nie wykazuje salda.
760-2-120	Pozostałe przychody i koszty - koszty operacyjne – pozostałe koszty (środki budżetowe)	Konto 760-2-120 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych kosztów niż podlegające ewidencji na kontach 740 i 750*, 760-2-100, 760-2-110, finansowanych ze środków budżetowych. W szczególności na koncie 760-2-120 ujmuje się: 1) odpisanie przedawnionych należności, 2) utworzenie rezerw na zobowiązania, 3) odpisy aktualizujące wartość aktywów, z wyjątkiem aktywów finansowych, 4) przekazane darowizny, 5) odpisanie niezawinionych niedoborów, 6) odszkodowania, kary i grzywny, 7) koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w module FM. W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na stronę Ma konta 860*. Na koniec roku konto 760-2-120 nie wykazuje salda.
760-2-200	Pozostałe przychody i koszty- koszty operacyjne (zawiązanie odpisu)	Konto 760-2-200 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych kosztów niż podlegające ewidencji na kontach 740 i 750*, 760-2-100, 760-2-110, 760-2-130.  Na stronie Wn konta 760-2-200 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się: 1. odpisy aktualizujące z tytułu nieuregulowanych należności za wystawione zezwolenia na przejazdy nienormatywne i faktury dla koncesjonariuszy autostrad płatnych.  W końcu roku obrotowego saldo konta 760-2-200 przenosi się na stronę Ma konta 860*. Na koniec roku konto 760-2-200 nie wykazuje salda.
761-0-000	Pokrycie amortyzacji	Konto 761-0-000 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401-0-000. Na stronie Wn konta 761-0-000 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma - równowartość amortyzacji ujętej na



Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>koncie 401-0-000, w korespondencji z kontem 800* (Wn 800*/Ma 761*).</p> <p>Ewidencja pokrycia amortyzacji jest księgowaniem równoległym do naliczenia amortyzacji Wn 401-0-000/ Ma 071*.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 761-0-000 przenosi się na konto 860.</p>
<b>Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>		
800*	Fundusz jednostki	<p>Konto 800* służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Na stronie Wn konta 800* ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową i rachunkowość jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 800* ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860*;</li> <li>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-0-000*;</li> <li>3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820*;</li> <li>4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810-0-000;</li> <li>5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;</li> <li>6) różnice z aktualizacji środków trwałych;</li> <li>7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów;</li> <li>8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</li> <li>9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 800* ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860*;</li> <li>2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223*;</li> <li>3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji (zapis równoległy do zapłaty Wn 810-0-000/Ma 800*);</li> <li>4) wartość dochodów własnych przeznaczonych</li> </ol>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>na finansowanie inwestycji;</p> <p>5) różnice z aktualizacji środków trwałych;</p> <p>6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;</p> <p>7) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek;</p> <p>8) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.</p> <p>Ewidencja szczegółowa na rozbudowanych kontach syntetycznych 800* umożliwi ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> <p>Konto 800* wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
800-1*	Majątek trwały	<p>Konto 800-1* służy do ewidencji równowartości majątku trwałego jednostki i występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Typowe operacje ujmowane na koncie 800-1*:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ aktualizacja środków trwałych – zwiększenia</li> <li>▪ nieodpłatnie otrzymane środki trwałe – zwiększenia,</li> <li>▪ przejęte aktywa trwałe od zlikwidowanych (połączonych) jednostek – zwiększenia,</li> <li>▪ inne zwiększenia,</li> <li>▪ pokrycie amortyzacji – zmniejszenie,</li> <li>▪ aktualizacja środków trwałych – zmniejszenia,</li> <li>▪ wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych – zmniejszenia,</li> <li>▪ inne zmniejszenia.</li> </ul> <p>W/w tytuły zmian ewidencjonowane są na oddzielnych kontach 800-2*.</p>
800-2*	Majątek obrotowy	<p>Konto 800-2* służy do ewidencji równowartości majątku obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Typowe operacje ujmowane na koncie 800-2*:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860* zwiększenie,</li> <li>▪ zrealizowane wydatki budżetowe – zwiększenie,</li> <li>▪ środki obrotowe otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia – zwiększenie,</li> <li>▪ inne zwiększenia,</li> <li>▪ przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860* - zmniejszenie,</li> <li>▪ zrealizowane dochody budżetowe – zmniejszenie,</li> <li>▪ rozliczenie WF z tytułu nadwyżki dochodów własnych – zmniejszenie,</li> <li>▪ przeksięgowanie konta 810-0-000 na koniec roku – zmniejszenie,</li> <li>▪ pasywa przejęte od zlikwidowanych (przejętych) jednostek – zmniejszenie,</li> <li>▪ środki obrotowe przekazane w ramach</li> </ul>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>centralnego zaopatrzenia – zmniejszenie,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ inne zmniejszenia.</li> </ul> <p>W/w tytuły zmian ewidencjonowane są na oddzielnych kontach 800-2*.</p>
800-3*	Inwestycje	<p>Konto 800-3* służy do ewidencji funduszu w inwestycjach jednostki i występujących w tym zakresie zmian.</p> <p>Typowe operacje ujmowane na koncie 800-3*:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ równowartość środków wydatkowanych na inwestycje – zwiększenia,</li> <li>▪ nieodpłatnie otrzymane inwestycje – zwiększenia,</li> <li>▪ przejęte inwestycje rozpoczęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek – zwiększenia,</li> <li>▪ inne zwiększenia,</li> <li>▪ wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji – zmniejszenia,</li> <li>▪ wartość rozliczonych inwestycji z funduszem – zmniejszenia,</li> <li>▪ inne zmniejszenia.</li> </ul> <p>W/w tytuły zmian ewidencjonowane są na oddzielnych kontach 800-3*.</p>
800-4*	Fundusz wydzielony w Oddziałach	<p>Konto 800-4.* służy do ewidencji funduszu wydzielonego poszczególnych Oddziałów i Centrali.</p> <p>Typowe zapisy w Oddziale:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych dochodów budżetowych z konta Wn 800-4*/ Ma 245*</li> <li>2) przeksięgowanie na dzień bilansowy zrealizowanych wydatków budżetowych Wn 245-/ Ma 800-4*,</li> <li>3) przeksięgowanie na dzień bilansowy na podstawie sprawozdania RB28 wydatków inwestycyjnych Wn 800-4*/ Ma 800-2,</li> <li>4) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta Wn 800-4*/ Ma 800-***.</li> </ol> <p>Typowe zapisy w Centrali:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych przez Oddziały dochodów na rachunek dochodów budżetu Wn 245-/ Ma 800-4*,</li> <li>2) przeksięgowanie na dzień bilansowy rocznej sumy przekazanych środków budżetowych na rachunki Oddziałów Wn 800-4*/Ma 245-*,</li> <li>3) przeksięgowanie, na podstawie uzgodnienia rozrachunków wewnętrznych do konta 245*, wydatków inwestycyjnych Wn 800-2/ Ma / Ma 800-4,</li> <li>4) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego salda konta Wn 800-4*/ Ma 800***.</li> </ol> <p>Dla poszczególnych Oddziałów i Centrali wydzielono oddzielne konta syntetyczne 800-4*.</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
810-0-000	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	<p>Konto 810-0-000 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych. Wn 810-0-000/ Ma 800-*** (księgowanie równoległe do ujęcia wydatków z budżetu na inwestycje Wn 201, 202/ Ma 139-0-000 ),</li> <li>2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto Wn 800-**** / Ma 810-0-000.</li> </ol> <p>Na koniec roku konto 810-0-000 nie wykazuje salda.</p>
820-0-000	Rozliczenie wyniku finansowego	<p>Konto 820-0-000 służy do ewidencji rozliczenia nadwyżki dochodów własnych jednostki. Rozliczenie wyniku finansowego dokonywane jest odrębnie przez każdy Oddział.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Naliczona w końcu roku nadwyżka dochodów własnych jednostki podlegająca odprowadzeniu do budżetu Wn konto 820-0-000/ Ma 225-****.</li> <li>2) Dokonanie wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki dochodów własnych jednostki Wn konto 225****/ Ma132.</li> <li>3) Przeniesienie salda konta 820-0-000 w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego: Wn 800*/ Ma konto 820-0-000.</li> </ol> <p>Tytuły stanowiące dochody własne określone są w ustawie o finansach publicznych.</p> <p>Konto 820-0-000 może wykazywać saldo Wn, które obejmuje wartość nadwyżki dochodów własnych, która podlega odprowadzeniu do budżetu. Saldo konta 820-0-000 w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszone na konto 800*.</p>
840-0-000	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	<p>Konto 840-0-000 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, a szczególności równowartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz innych rozliczeń międzyokresowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 840-0-000 ujmuje się powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.</p> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania.</p> <p>Konto 840-0-000 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p>
840-0-100	Rezerwy na zobowiązania	<p>Konto 840-0-100 służy do ewidencji rezerw na przyszłe zobowiązania, w szczególności z tytułów</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>skutków toczącego się postępowania sądowego. Typowe zapisy związane z tworzeniem rezerw na przyszłe zobowiązania obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązanie dotyczące działalności operacyjnej Wn 760-2-120(130)/Ma 840-0-100;</li> <li>2) utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązanie związane ze zdarzeniami nadzwyczajnymi Wn 860*/Ma 840-0-100</li> <li>3) powstanie zobowiązania, na które utworzono rezerwę Wn 840-0-100/ Ma 2*;</li> <li>4) rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy na zobowiązanie dotyczące działalności operacyjnej wobec obniżenia zobowiązania lub ustania przyczyny utworzenia rezerwy Wn 840-0-100/ Ma 760-1-200(210) lub 860*.</li> </ol> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania. Konto 840-0-100 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania.</p>
851-0-000	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<p>Konto 851-0-000 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 Ewidencja do konta 851-0-000 prowadzona jest według:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) tytułów zwiększeń: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ odpis dokonany w ciężar kosztów,</li> <li>▪ odsetki bankowe,</li> <li>▪ odsetki od oprocentowanych pożyczek mieszkaniowych,</li> <li>▪ odpłatność za korzystanie z ośrodków wypoczynkowych,</li> <li>▪ pozostałe przychody.</li> </ul> </li> <li>2) Tytuły zmniejszeń: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ dopłaty do ośrodków wypoczynkowych,</li> <li>▪ dopłaty do wypoczynku pracowników i ich rodzin,</li> <li>▪ dopłaty do obozów, kolonii i innych form wypoczynku dla młodzieży,</li> <li>▪ zapomogi,</li> <li>▪ umorzone pożyczki,</li> <li>▪ działalność kulturalna,</li> <li>▪ działalność sportowa,</li> <li>▪ inne rozchody przewidziane w regulaminie ZFŚS.</li> </ul> </li> </ol> <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest poprzez wpisy w polu przypisania. Saldo Ma konta 851-0-000 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p>
860*	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	<p>Konto 860* służy do ujęcia w ciągu roku strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalania wyniku finansowego jednostki na koniec roku obrotowego. W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie</p>

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		<p>Wn konta 860* straty nadzwyczajne, a na stronie Ma - zyski nadzwyczajne.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860* ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400* i 401*, 414*, 421*,</li> <li>zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 490-0-000,</li> <li>wartości sprzedanych towarów, w korespondencji z kontem 730-0-100,</li> <li>wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760*,</li> <li>dochodów własnych przekazanych na inwestycje, w korespondencji z kontem 740*,</li> <li>kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750*, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760*,</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 860* ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 490-0-000.</li> <li>uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</li> <li>pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.</li> </ol> <p>Saldo konta 860* wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.</p> <p>Saldo konta 860* przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800*.</p>

## Rozdział 2. Konta pozabilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
280-0-000	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe z tytułu wadów	<p>Konto 280-0-000 Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe z tytułu wadów służy do ewidencji pozabilansowej gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z tytułu wadów.</p> <p>Konto jest prowadzone w formie rejestru, w poniższej szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>wystawca gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej,</li> <li>data i numer gwarancji,</li> <li>opis przedmiotu gwarancji (nazwa zadania),</li> <li>termin ważności,</li> <li>data zwrotu gwarancji.</li> </ol>
280-0-100	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe -pozostałe	Konto 280-0-100 Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe z tytułu należytego zabezpieczenia

		<p>umów służy do ewidencji pozabilansowej gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych z tytułu należytego zabezpieczenia umów.</p> <p>Konto jest prowadzone w formie rejestru, w poniższej szczegółowości:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wystawca gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej,</li> <li>2) data i numer gwarancji,</li> <li>3) opis przedmiotu gwarancji (nazwa zadania),</li> <li>4) termin ważności,</li> <li>5) data zwrotu gwarancji.</li> </ol>
290-0-100	Zobowiązania warunkowe	<p>Konto 290-0-100 Zobowiązania warunkowe służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych w stosunku do kontrahentów krajowych i zagranicznych. Do zobowiązań warunkowych w szczególności zalicza się nieznane przez GDDKiA roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę postępowania spornego, np. z tytułu dochodzonych kar i odszkodowań umownych oraz odsetek za zwłokę.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wygaśnięte zobowiązania warunkowe.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się powstałe zobowiązania warunkowe.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konto 290-0-100 Zobowiązania warunkowe prowadzi się według kontrahentów i tytułów, których dotyczą zobowiązania warunkowe.</p>
900-0-0*	Bilans otwarcia kont przeniesiony do SAP	Konto techniczne służy do przeniesienia bilansu otwarcia kont syntetycznych do SAP
900-0-100	Rozrachunki z tytułu kart i opłat drogowych	<p>Konto 900-0-100 służy do ewidencji wydawanych kart, opłat drogowych, należnych prowizji i zwrotów.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zapisy:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ewidencji wydanych kart,</li> <li>2) ewidencji potrąconych prowizji,</li> <li>3) ewidencji potrąconych zwrotów nienależnych.</li> </ol> <p>Na stronie Ma ujmuje się zapisy dotyczące:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) ewidencji płatności za wydane karty,</li> <li>2) ewidencji należnej prowizji,</li> </ol> <p>ewidencji należnych zwrotów nienależnych. Konto używane jest w Centrali GDDKiA.</p>
900-0-110	Rozliczenie rozrachunków z tytułu kart i opłat drogowych	Konto 900-0-110 służy do ewidencji rozliczeń rozrachunków z tytułu kart i opłat drogowych, prowizji i zwrotów nienależnych. Księgowanie w kooperacji z kontem 900-0-100. Konto używane jest w Centrali GDDKiA.
900-0-200	Środki trwałe w likwidacji	<p>Konto 900-0-200 Środki trwałe w likwidacji służy do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji na skutek zużycia lub zniszczenia do czasu przeprowadzenia ich fizycznej likwidacji.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się obciążenie wartością początkową środków trwałych w momencie postawienia ich w stan likwidacji.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się uznanie wartością środków trwałych po zakończeniu likwidacji.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 900-0-200 Środki</p>

		<p>trwale w likwidacji prowadzona jest w formie kartotek środków trwałych, umożliwiających ustalenie liczby i wartości poszczególnych środków trwałych, jak również osób materialnie odpowiedzialnych.</p> <p>Postawienie w stan likwidacji powinno zostać odpowiednio udokumentowane dowodem LT (likwidacja środka trwałego). Dowód LT stanowi podstawę do wyksięgowania środka trwałego z ewidencji bilansowej i do ujęcia go w ewidencji pozabilansowej na koncie 900-0-000 Środki trwałe w likwidacji.</p> <p>Saldo końcowe Wn konta 900-0-200 Środki trwałe w likwidacji oznacza wartość początkową środków trwałych w likwidacji.</p>
900-0-300	Prze księgowanie dla korekt w FM koszt	Konto 900-0-300 służy do prze księgowania faktury z np. z paragrafu 4990, bez stornowania na przypisany już poprawny paragraf w celu prawidłowego wyświetlenia kosztu.
900-0-301	Prze księgowanie dla korekt w FM wydatek	Konto 900-0-300 służy do prze księgowania wydatku np. z paragrafu 4990, bez stornowania na przypisany już poprawny paragraf w celu prawidłowego wyświetlenia wydatku.
900-0-400	Rozliczenia z tytułu kar nałożonych przez Inspektoraty z tytułu ustawy o drogach publicznych	Konto 900-0-400 służy do ewidencji nałożonych kar przez Inspektoraty. Na stronie Wn konta 900-0-400 ujmuje się zapisy dotyczące ewidencji nałożonych kar a na stronie Ma ujmuje się płatności z tytułu nałożonych kar.
900-0-410	Konto techniczne do konta 900-0-400	Konto 900-0-410 służy do ewidencji rozliczeń kar nakładanych przez Inspektoraty z tytułu ustawy o drogach publicznych. Księgowanie w korespondencji z kontem 900-0-400.
900-0-900	Techniczne konto pozabilansowe	Konto techniczne do księgowania pozabilansowych.
950*	Wydatki strukturalne	<p>Konto 950-0-000 służy do ewidencji wydatków strukturalnych według obszarów tematycznych i kodów klasyfikacyjnych.</p> <p>Obszar tematyczny II Społeczeństwo informacyjne:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) kod 10 Infrastruktura telekomunikacyjna (w tym sieci szerokopasmowe),</li> <li>2) kod 11 Technologie informacyjne i komunikacyjne (TIK) (dostęp, bezpieczeństwo, interoperacyjność, zapobieganie zagrożeniom, badanie, innowacje, treści cyfrowe itp.),</li> <li>3) kod 13 Usługi i aplikacje dla obywateli (e-zdrowie, e-administracja, e-integracja itp.).</li> </ol> <p>Obszar tematyczny III Transport:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) 20 Autostrady i drogi ekspresowe,</li> <li>2) 21 Autostrady (sieci TEN-T)</li> <li>3) 22 Drogi krajowe,</li> <li>4) 23 Drogi regionalne, lokalne,</li> <li>5) 24 Ścieżki rowerowe,</li> <li>6) 28 Inteligentne systemy transportu (ITS).</li> </ol> <p>Obszar tematyczny XV Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Kod 81 Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania,</li> </ol>



		ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów.
980-0-000	Plan finansowy wydatków budżetowych	<p>Konto 980-0-000 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 980-0-000 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.</p> <p>Na stronie Ma konta 980-0-000 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,</li> <li>2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,</li> <li>3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 980-0-000 jest prowadzona ze szczegółowością planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 980-0-000 nie wykazuje na koniec roku salda.</p>
981-0-000	Plan finansowy niewygasających wydatków	<p>Konto 981-0-000 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 981-0-000 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,</li> <li>2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.</li> </ol> <p>Ewidencję szczegółową do konta 981-0-000 prowadzi się ze szczegółowością planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.</p>
986-0-000	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych	Na kontach pozabilansowych nie ustala się wyniku.
996-0-000	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	<p>Konto 996-0-000 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych. Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych ujmuje się na koncie 996-0-000 niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 996-0-000 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.</p> <p>Na stronie Ma konta 998-0-000 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego,</li> <li>2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym dochodów własnych jednostek budżetowych roku bieżącego i lat następnych,</li> </ol>

		<p>3) zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania,</p> <p>4) drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 996 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,</li> <li>– lat finansowania.</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.</p>
997-0-000	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych	<p>Konto zgodnie z aktualną wersją rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości nie występuje. Chyba, że uznamy że chcemy wydzielić zaangażowanie środków pomocowych.</p>
998-0-000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	<p>Konto 998-0-000 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 998-0-000 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li> <li>2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 998-0-000 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego,</li> <li>2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,</li> <li>3) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym,</li> <li>4) zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego – powstające z chwilą wystąpienia zobowiązania,</li> <li>5) drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków oraz kwoty prowizji i opłat bankowych.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998-0-000 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998-0-000 nie wykazuje salda.</p>

999-0-000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	<p>Konto 999-0-000 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Typowe księgowania:</p> <p>Na stronie Wn konta 999-0-000 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.</li> <li>2) plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 999-0-000 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych i z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków wydatków budżetowych przyszłych lat,</li> <li>2) zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji innych postanowień z roku bieżącego, których wykonanie powoduje powstanie wydatków budżetowych przyszłych lat.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999-0-000 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 999-0-000 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>
-----------	---	--

## System ochrony danych i zbiorów dla Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych Autostrad

System określa zasady zabezpieczenia i ochrony danych księgowych, programów i nośników komputerowych, stosowanych przy eksploatacji systemów informatycznych F/K i podsystemów współpracujących z tym systemem, wyszczególnionych w załączniku nr 8 do Zarządzenia.

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

### Rozdział 1.

#### Zastosowane środki ostrożności

1. W celu zapobieżenia istniejącym zagrożeniom danych księgowych, przetwarzanych za pomocą techniki komputerowej:
  - 1) dane są archiwizowane przy pomocy oprogramowania Symantec Backup Exec w wersji 12.5 w sposób następujący:
    - a) codziennie jest wykonywany backup różnicowy, który poddaje archiwizacji tylko te pliki, które uległy zmianie od poprzedniej archiwizacji, backup ten rozpoczyna się o godzinie 23.00,
    - b) raz w tygodniu, w piątek, począwszy od godziny 23.00 wykonywany jest backup pełny,
    - c) raz w miesiącu, ostatniego dnia miesiąca wykonywany jest backup pełny wraz z weryfikacją, również począwszy od godziny 23.00,
    - d) archiwizacja realizowana jest na bibliotekę taśmową Dell PowerVault 136T wyposażoną w 2 napędy streamer LTO3 i zasobnik z 36-ma taśmami, w tym 2 taśmy czyszczące,
    - e) pełna kopia miesięczna jest wyjmowana z urządzenia Dell PowerVault 136T i umieszczana w sejfie w pok. 616 w budynku Centrali GDDKiA;
  - 2) dane znajdujące się w zasobach ERP archiwizowane są przy użyciu tego samego oprogramowania Symantec Backup Exec w wersji 12.5. Backup przebiega następująco:
    - a) serwer PRD (produkcyjny) – backup systemu operacyjnego wykonywany jest raz w miesiącu jako pełny, kopia bazy danych jest archiwizowana w każdą sobotę jako pełny backup, zasób Redo Log jest archiwizowany codziennie jako pełny backup,
    - b) serwery BWDEV, BWQAS, BWPRD (hurtownie danych) – backup systemu operacyjnego jest realizowany raz w miesiącu jako pełny, kopia bazy danych jest archiwizowana w każdą sobotę jako pełny backup, zasób Redo Log jest archiwizowany codziennie jako pełny backup,

- c) archiwizacja bazy danych Oracle serwera PRD, wykonywana jest jako dzienny przyrostowy Backup wraz z kopią Archive Log. Pełny backup bazy danych uruchamiany jest w każdą sobotę,
  - d) w backupie danych ERP pośredniczy macierz CLUSTERERP, Producent: EMC, model CLARiiON CX3-20;
- 3) fizycznie dane przechowywane w zasobach pamięci masowej są składowane w bibliotece taśmowej i znajdują się w odrębnym pomieszczeniu znajdującym się w GDDKiA, które posiada niezbędne zabezpieczenia w celu ochrony danych;
  - 4) nośniki zawierające zarchiwizowane dane miesięczne, przechowuje się pod zamknięciem w osobnym, wydzielonym pomieszczeniu. Dodatkowo dane są przechowywane w sejfie, do którego klucz posiadają administratorzy systemowi;
  - 5) płyty instalacyjne systemu ERP oraz podsystemów współpracujących z ww. programem, przechowuje się w okresie korzystania oraz przez 5 lat po terminie zaprzestania z ich korzystania.
2. Służby informatyczne zobowiązane są do:
- 1) opracowania 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.
3. Pracownik korzystający z systemu ma bezwzględny zakaz pozostawiania włączonego komputera z uruchomionym systemem, podczas jego nieobecności w pomieszczeniu.

## **Rozdział 2.**

### **Przechowywanie dowodów księgowych**

1. W zakresie sposobu i okresu przechowywania ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, dokumentacji finansowo-księgowej, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych stosuje się:
  - 1) zasady z uwzględnieniem zasad obowiązujących dla archiwizacji dowodów finansowo-księgowych;
  - 2) dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne za bieżący i poprzedni rok obrotowy przechowuje się w pomieszczeniach BE Centrali i pomieszczeniach komórek finansowych Oddziału w Warszawie;

- 3) okresy przechowywania dowodów księgowych i zbiorów danych oraz zasady udostępniania danych są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości (art. 4 ust. 3 punkt 6, art. 10 i art. 71 mówiących o obowiązku gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych) oraz ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (.art. 125a., mówiący o zasadach przechowywania list płac – Dz.U. z 2004 r. nr 39, poz. 353 z późn. zm.).
2. 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, TEN-T i PO Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ):
      - 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:
        - faktur i innych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki,
        - księgi rachunkowe,
        - wyciągi z kont bankowych (subkont projektów),
        - raportów i dokumentów potwierdzających zawarte w raportach informacje.

## System przetwarzania danych w Centrali GDDKiA i Oddziale Warszawa

1. Program SAP ECC 6.0, zwany dalej „SAP”, wykonany przez: SAP A.G., zakupiony w firmie Konsorcjum Winuel & Capgemini, jest dostosowany do struktury działania jednostki budżetowej. Ewidencja księgowa jest oparta na bieżącym rejestrowaniu wszystkich zdarzeń gospodarczych oraz przystosowana jest do sporządzania sprawozdawczości budżetowej. Program umożliwia efektywną kontrolę wykorzystania posiadanych środków własnych oraz uzyskiwanych dochodów budżetowych.
2. SAP oparty jest o przetwarzanie transakcyjne. Cała funkcjonalność programu jest zorganizowana w postaci transakcji. Transakcje programu służą do wprowadzania danych - umożliwiają ich przetwarzanie, a także pozwalają na prezentację zestawień oraz drukowanie wydawnictw. Transakcje programu są wywoływane przez użycie odpowiedniej opcji menu programu. Menu jest wielopoziomowe. Menu umożliwia użytkownikowi korzystanie z programu. Wszystkie jego funkcje są wywoływane przez wybranie odpowiedniej opcji menu (kodu transakcji).
3. Program SAP ECC 6.0, o którym mowa w ust. 1., zawiera:
  - 1) oznaczenie wersji oprogramowania;
  - 2) wykaz programów;
  - 3) procedury lub funkcje programów wraz z opisem algorytmów i parametrów;
  - 4) opis programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych systemu i systemu ich przetwarzania;
  - 5) wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury oraz wzajemnych powiązań.
4. Podstawowe cechy programu to:
  - 1) definiowany przez użytkownika wykaz kontrahentów: dostawców i odbiorców;
  - 2) definiowana przez użytkownika struktura konta KG (konta Księgi Głównej);
  - 3) definiowany przez użytkownika plan kont;
  - 4) definiowany przez użytkownika rejestr nośników kosztów;
  - 5) definiowany przez użytkownika rejestr aktywów trwałych;
  - 6) prowadzenie rejestrów bankowych, kasowych, poleceń księgowania;
  - 7) wielowalutowość, automatyczne obliczanie różnic kursowych;
  - 8) dekretacja księgowania dwustronna, możliwość równoczesnego księgowania kosztów rodzajowych;
  - 9) bieżąca kontrola bilansowania się dokumentów;
  - 10) bieżące sprawdzanie poprawności wprowadzanych dokumentów;
  - 11) rejestracja planu finansowego i jego kolejnych modyfikacji;
  - 12) ostrzeżenie o przekroczeniu budżetu na podstawie wprowadzonego planu;
  - 13) obsługa klasyfikacji zadaniowej;
  - 14) automatyczne tworzenie sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28.

- NW, Rb-Z, Rb-N, Rb-70 (w hurtowni danych);
- 15) możliwość „księgowania na czerwono”;
  - 16) prowadzenie na bieżąco kont analitycznych;
  - 17) prowadzenie dziennika obrotów;
  - 18) rozrachunki z kontrahentami;
  - 19) rozrachunki z pracownikami, rozliczenia zaliczek i delegacji pracowników;
  - 20) zarządzanie składnikami majątku trwałego;
  - 21) różnorodne zestawienia (analityczne, syntetyczne) finansowe, rozrachunkowe, kosztowe z dowolnych urządzeń księgowych i dokumentów;
  - 22) automatyczne tworzenie bilansu zamknięcia i otwarcia;
  - 23) obsługa programu za pomocą menu – okienka transakcji;
  - 24) ułatwienia wprowadzania danych (słowniki, listy wyboru);
  - 25) podpowiedzi dla operatora;
  - 26) rozbudowany system haseł i kontroli uprawnień użytkowników, pozwalający na dostosowanie do struktury organizacyjnej i kompetencji pracowników.
5. Główne procesy realizowane przez system polegają na definiowaniu:
- 1) struktury konta księgowego (konta KG);
  - 2) klasyfikacji budżetowej;
  - 3) kont syntetycznych i analitycznych;
  - 4) wykazu dostawców i odbiorców;
  - 5) składników aktywów trwałych;
  - 6) wykazu kas;
  - 7) wykazu kont bankowych;
  - 8) sposobu analizy szczegółowej kosztów;
  - 9) zestawień księgowych.
6. Opis funkcji realizowanych w systemie:
- 1) dekretacja rozliczeń z kontrahentem dotyczących faktur otrzymanych - po wskazaniu kontrahenta w rejestrze kontrahentów zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych faktur. W wykazie należy wskazać te, które są rozliczane. System tworzy automatycznie dekrety zawierające pełną informację księgową;
  - 2) dekretacja przekazanych zaliczek do rozliczeń z kontrahentem - po wskazaniu kontrahenta w rejestrze kontrahentów zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych faktur. W wykazie należy wybrać właściwą fakturę i wskazać, że wprowadzany dokument to zaliczka. System tworzy automatycznie dekret zawierający pełną informację księgową;
  - 3) dekretacja rozliczeń z pracownikiem - po wskazaniu pracownika w rejestrze zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych operacji księgowanych na kontach rozliczeń z pracownikiem. W wykazie należy wskazać dokumenty, które są rozliczane. System tworzy automatycznie dekrety zawierające pełną informację księgową;
  - 4) dekretacja dokumentów polecenia księgowania PK - pozycje w dokumencie PK zawierają pozycje składające się z obrotów strony Wn i Ma. Dla każdej ze stron oprócz podania symbolu konta i kwoty system wymaga wprowadzenia dodatkowej informacji, której zakres jest definiowany przez użytkownika w trakcie definiowania konta KG. Podczas księgowania pozycji w dokumentach PK następuje kontrola poprawności wprowadzanych danych. Dostępne słowniki pozwalają na wyszukanie potrzebnych danych;



- 5) wprowadzanie dowolnych przychodów lub rozchodów - przychody lub rozchody nie związane z rozrachunkami z kontrahentem lub pracownikiem mogą być wprowadzone przez podanie informacji o koncie, kwocie przychodu lub rozchodu. Podczas wprowadzania pozycji w raporcie kasowym następuje kontrola poprawności wykonanej dekretacji. W czasie dekretacji dostępne są słowniki (rejestr kont, osób, kontrahentów), w których można wyszukiwać potrzebne dane;
- 6) emisja wymaganych dokumentów – po zaksięgowaniu pozycji raportu kasowego można wydrukować dokumenty KP i KW, a po wprowadzeniu wszystkich pozycji – raport kasowy;
- 7) obliczanie sald końcowych raportu - na podstawie sald początkowych raportu bankowego oraz wszystkich pozycji raportu system automatycznie wylicza salda końcowe zarówno walutowe, jak i złotówkowe;
- 8) emisja przelewów - program umożliwia tworzenie przelewów, które mogą być albo wprowadzone ręcznie, albo utworzone automatycznie na podstawie wprowadzonych dokumentów księgowych. Przelewy mogą być przekazane w formie elektronicznej do banku;
- 9) import wyciągów bankowych – program umożliwia wczytanie plików zawierających wyciągi bankowe i automatyczne zaksięgowanie odpowiednich dokumentów;
- 10) kontrola poprawności wykonanych księgowania - program na bieżąco kontroluje poprawność wykonanych księgowania. Jest to realizowane poprzez:
  - a) kontrolę występowania konta w planie kont,
  - b) kontrolę bilansowania się dokumentu,
  - c) kontrolę poprawności wszystkich wprowadzonych analityk (zgodność ze słownikami);
- 11) definiowanie szablonów księgowych - program umożliwia wprowadzenie schematów pomocnych w dekretacji wielopozycyjnych dokumentów - szablony księgowe przyspieszają prace związane z dekretacją wielopozycyjnych dokumentów;
- 12) wyszukiwanie dokumentów według różnych kryteriów - program posiada rozbudowany moduł wyszukiwania dokumentów według dowolnych kryteriów, między innymi według zakresu dat, typu dokumentu, numeru konta, wprowadzonej kwoty, symbolu kontrahenta i symbolu użytkownika;
- 13) wprowadzanie planu i dokumentów zmian - program umożliwia wprowadzenie planu jak i wszystkich kolejnych modyfikacji planu. Plan może być wprowadzany w układzie zadaniowym;
- 14) analiza sald kont w ujęciach syntetycznym i analitycznym - wykonanie analizy sald kont jest możliwe za pomocą zestawień obrotowych. Za pomocą tych zestawień można uzyskać informacje o saldach kont w wybranym dniu. Kryteria określające zawartość i postać zestawienia są definiowane przez użytkownika programu. Zestawienia dla kont KG zbiorczych oraz dla kont analitycznych są wykonywane na podstawie dekretacji na kontach analitycznych, dlatego też wystarczy wprowadzać dekrety tylko dla kont analitycznych;
- 15) analiza sald kontrahentów/osób - przeprowadza się ją za pomocą sprawozdań rozrachunkowych z kontrahentami. Zestawienia rozrachunkowe można wykonywać dla wybranych kont rozrachunkowych, wybranej grupy kontrahentów lub osób i za wybrany okres. Zestawienia mogą być wykonywane z pełną szczegółowością (z dokładnością do faktury) lub z grupowaniem według kontrahentów;

- 16) windykacja należności - program wykonuje automatycznie obliczanie i emisję not odsetkowych, monitów i potwierdzeń sald na podstawie dekretacji należności oraz dokonanych wpłat;
  - 17) wyksięgowanie różnic kursowych - wyksięgowywane są różnice kursowe wynikające z rozrachunków prowadzonych w obcej walucie;
  - 18) prowadzenie dziennika obrotów - dziennik obrotów tworzony jest automatycznie na podstawie wszystkich wykonanych i zatwierdzonych w zadanym okresie dekretacji. Dziennik można drukować miesięcznie, a numeracja pozycji jest w nim ciągła. System automatycznie uniemożliwia wykonanie jakichkolwiek modyfikacji dla zatwierdzonych dokumentów;
  - 19) zamykanie miesiąca obrachunkowego - zamykanie miesiąca (lub innego okresu dekretacji) następuje przez podanie daty początku następnego okresu dekretacji. Po jej wprowadzeniu program blokuje możliwość modyfikowania i dopisywania dokumentów z datą dekretacji wcześniejszą od podanej daty otwartego do księgowania okresu. Dokumenty te można jedynie przeglądać i wykonywać na ich podstawie zestawienia;
  - 20) zamykanie roku obrachunkowego - proces zamykania roku obrachunkowego obejmuje techniczne działania w systemie. Baza danych jest jedna i wspólna dla wszystkich lat obrotowych.
7. Oferowane przez system zestawienia - wszystkie dostępne wydruki i zestawienia pogrupowane są w rozwijanych grupach menu. Korzystając z nich mamy do dyspozycji kilkadziesiąt zestawień prezentujących informacje o obrotach kont syntetycznych i analitycznych, stanie finansów jednostki, rozrachunkach z kontrahentami, w tym:
- 1) zestawienie obrotów i sald - zestawienie to umożliwia zdefiniowanie dowolnej liczby zestawień analitycznych bądź syntetycznych dowolnych grup kont. Zestawienia mogą być uzyskiwane w różnych układach, tzn. z wyróżnionym bilansem otwarcia, z obrotami narastającymi od początku roku, z saldami za cały okres obrachunkowy. Zestawienia można wykonać dla dowolnego okresu obrachunkowego, włącznie z okresami archiwalnymi z lat ubiegłych. Wszystkie zestawienia są pokazywane w pierwszej kolejności na ekranie, następnie każde z nich może zostać wydrukowane. Dodatkowym wyróżnikiem dla wydruków jest oznaczenie ich przez system specyfikacją (numerem) GD00 – Centrala oraz GD14 – Oddział w Warszawie;
  - 2) zestawienia pozycji pojedynczych. Przedstawiają one wszystkie operacje kupna (operacje na kontach) w rozbiciu na poszczególne dni, kontrahentów i faktury. Zestawienie może dotyczyć faktur i rachunków lub korekty faktur i rachunków;
  - 3) zestawienie budżetowe - jest ono w pełni sparametryzowane, jedynie forma zestawień budżetowych, zakres kont, typ kont, wyświetlane obroty są ustalane przez użytkownika. Poszczególnym definicjom realizowanych sprawozdań użytkownik nadaje indywidualne nazwy, aby następnie mógł je wielokrotnie wykorzystywać. Najczęściej wykonywane zestawienia to: sprawozdania z dochodów i wydatków. Dzięki wbudowanemu pomocniczemu formularzowi do wprowadzenia i modyfikowania definicji zestawień program umożliwia użytkownikowi ich modyfikację;
  - 4) zestawienie według zadań - zestawienie to umożliwia kontrolę realizacji budżetu według zdefiniowanych zadań budżetowych. Zlecenie jest w pełni sparametryzowane. Forma zestawień budżetowych, zakres kont, typ kont, wyświetlone obroty są ustalane przez użytkownika. Poszczególnym definicjom

realizowanych sprawozdań użytkownik nadaje indywidualne nazwy, aby następnie mógł je wielokrotnie wykorzystywać;

- 5) wysyłane dokumenty:
  - a) noty odsetkowe - program posiada funkcjonalność umożliwiającą wystawianie not odsetkowych. Możliwe jest ponowne naliczenie i wystawienie noty odsetkowej,
  - b) monity - podobnie jak w przypadku not odsetkowych, możliwe jest wystawienie wezwania do uregulowania należności. W przypadku usunięcia informacji o wysłanym upomnieniu, możliwe jest jego ponowne wydrukowanie,
  - c) potwierdzenia sald - w tym zestawieniu mogą być analizowane, usuwane i ponownie drukowane potwierdzenia zgodności sald z wybranymi kontrahentami.
8. Dokumentacja opisująca poszczególne części składowe oprogramowania zawiera oświadczenie, że system jest zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości.
9. Na potrzeby sprawozdawczości budżetowej GDDKiA wdrożono moduł FM, który umożliwia dokonywanie zapisów operacji gospodarczych ze szczegółowością wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726, z późn. zm.).
10. BW – hurtownia danych – zawiera wszystkie dane wprowadzane do poszczególnych modułów i umożliwia generowanie raportów.

W hurtowni danych dostępne w programie formularze druków Rb zostały dostosowane do formatu ustalonego przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z późn. zm.). Korzystając z funkcji programu oraz z dostarczonych definicji druków można przygotować i wydrukować sprawozdania budżetowe na formularzach oznaczonych symbolami:

  - 1) Rb-23 - miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych;
  - 2) Rb-27 - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych;
  - 3) Rb-28 - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych;
  - 4) Rb-28 NW - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego;
  - 5) Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności;
  - 6) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
  - 7) Rb-70 - kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.
11. Program SAP wdrożony w GDDKiA składa się z następujących modułów:
  - 1) FI – rachunkowość finansowa;
  - 2) HR – kadry i płace;
  - 3) PS – planowanie i zarządzanie projektami.

12. Moduł zawiera ogół informacji o realizowanych zadaniach. Służy do zarządzania obiektami drogowo-mostowymi, rejestracji informacji dotyczących terminów i harmonogramów poszczególnych zadań realizowanych przez GDDKiA.
13. Księgowanie dokumentów źródłowych wymaga uprzedniego wprowadzenia odpowiedniego zadania do modułu PS.
14. Szczegółowe informacje dotyczące struktury zbiorów, wzajemnych powiązań poszczególnych programów:

**Oznaczenie wersji (również poszczególnych modułów) oprogramowania:**

SAP_BASIS	700	0013	SAPKB70013	SAP Składnik podstawowy
SAP_ABA	700	0013	SAPKA70013	Składnik międzyaplikacyjny
PI_BASIS	2005_1_700	0013		SAPKIPYJ7D PI_BASIS 2005_1_700
ST-PI	2005_1_700	0005		SAPKITLQI5 SAP Solution
Tools Plug-In				
SAP_BW	700	0015	SAPKW70015	SAP NetWeaver BI 7.0
SAP_AP	700	0011	SAPKNA7011	SAP Platforma aplikacyjna
SAP_HR	600	0030	SAPKE60030	Zarządzanie kadrami
SAP_APPL	600	0011	SAPKH60011	Logistyka i Rachunkowość
EA-IPPE	400	0011	SAPKGPID1	SAP iPPE
EA-GLTRADE	600	0009	SAPKGGPD09	SAP Enterprise Extension Global Trade
EA-RETAIL	600	0009	SAPKGPRD09	SAP Enterprise Extension Retail
FINBASIS	600	0011	SAPK-60011INFINBASIS	Fin Basis
EA-PS	600	0009	SAPKGPPD09	SAP Enterprise Extension Public Services
EA-FINSERV	600	0009	SAPKGPFD09	SAP Enterprise Extension Financial Services
EA-HR	600	0030	SAPKGPHD30	SAP Enterprise Extension HR
EA-DFPS	600	0009	SAPKGPDD09	SAP Enterprise Extension Defense Forces & Public Security
EA-APPL	600	0011	SAPKGPAD11	SAP Enterprise Extension PLM, SCM, Financials
IS-UT	600	0010	SAPK-60010INISUT	SAP Przeds. użyt. publicznej/Telekomunikacja
IS-PS-CA	600	0010	SAPK-60010INISPSCA	IS SEKTOR PUBLICZNY - ROZLICZENIE KONTRAKTU
IS-OIL	600	0010	SAPK-60010INISOIL	IS-OIL
IS-M	600	0010	SAPK-60010INISM	SAP MEDIA
IS-H	600	0010	SAPK-60010INISH	SAP Służba zdrowia
IS-CWM	600	0010	SAPK-60010INISCWM	IS: Catch Weight Management
INSURANCE	600	0010	SAPK-60010ININSURANC	SAP Insurance
FI-CAX	600	0010	SAPK-60010INFICAX	FI-CA - rozszerz.
FI-CA	600	0010	SAPK-60010INFICA	FI-CA
ERECRUIT	600	0010	SAPK-60010INERECRUIT	e-Rekrutacja
ECC-DIMP	600	0010	SAPK-60010INECCDIMP	DIMP
LSOFE	600	0009	SAPK-60009INLSOFE	SAP Learning (HR) COUNTRY VERSION FOR EEM COUNTRIES
SEM-BW	600	0011	SAPKGS6011	SEM-BW: Strategiczne zarządzanie Solution Front-End
HR-CEE	110_6000026		SAPK-11026INHRCEE	HUMAN RESOURCES
ST-A/PI	01J_ECC600		0000 - Application Servicetools for ECC 600	

**Numer licencji:**

ERPPRD:

W1269734774	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586124
U0161895897	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586124

ERPDEV:			
M2056275272	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310571566
ERPQAS:			
H2112349402	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310571950
BWPRD:			
V2064590653	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586117
M0230570703	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586117
BWDEV:			
S1278399387	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310571427
BWQAS:			
H2112349402	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586116
SMPRD:			
S1278399387	NetWeaver_ORA	0020270182	000000000310571451

15. Opis systemu przetwarzani danych przy użyciu systemów komputerowych.

Lp.	Etap procesu przetwarzania	Czynności
1.	Gromadzenie danych	Przyjmowanie dowodów obcych Sporządzanie dowodów własnych Kontrola dowodów Dekretacja odwodów Sporządzanie poleceń księgowania Przygotowanie dowodów do przetworzenia
2.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Wprowadzanie danych do system komputerowego Odczyt danych przez system komputerowy i automatyczna kontrola poprawności wprowadzenia danych Kontrola poprawności prowadzenia danych Księgowanie operacji Aktualizacja zbiorów danych Obliczanie wyników
3.	Prezentacja wyników	Generowanie raportów Wyświetlanie danych na monitorze Drukowanie raportów Wykorzystywanie danych przez użytkowników

Zweryfikowalam.  
Kwisińska



Załącznik nr 7

do zarządzenia Nr .....  
Generalnego Dyrektora Dróg  
Krajowych i Autostrad  
z dnia ..... 2009 r.

### System przetwarzania danych w Centrali GDDKiA i Oddziale Warszawa

1. Program SAP ECC 6.0, wykonanego przez: SAP A.G., zakupionego w firmie Konsorcjum Winuel & Capgemini, jest dostosowany do struktury działania jednostki budżetowej. Ewidencja księgową jest oparta na bieżącym rejestrowaniu wszystkich zdarzeń gospodarczych oraz przystosowana jest do sporządzania sprawozdawczości budżetowej. Program umożliwia efektywną kontrolę wykorzystania posiadanych środków własnych oraz uzyskiwanych dochodów budżetowych.
2. Program SAP ECC 6.0 oparty jest o przetwarzanie transakcyjne. Cała funkcjonalność programu jest zorganizowana w postaci transakcji. Transakcje programu służą do wprowadzania danych - umożliwiają ich przetwarzanie, a także pozwalają na prezentację zestawień oraz drukowanie wydawnictw. Transakcje programu są wywoływane przez użycie odpowiedniej opcji menu programu. Menu jest wielopoziomowe. Menu umożliwia użytkownikowi korzystanie z programu. Wszystkie jego funkcje są wywoływane przez wybranie odpowiedniej opcji menu (kodu transakcji).
3. Opis systemu informatycznego dostarczony przez producenta zawiera:
  - 1) oznaczenie wersji oprogramowania,
  - 2) wykaz programów,
  - 3) procedury lub funkcje programów wraz z opisem algorytmów i parametrów,
  - 4) opis programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych systemu i systemu ich przetwarzania,
  - 5) wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury oraz wzajemnych powiązań.
4. Podstawowe cechy programu to:
  - 1) definiowany przez użytkownika wykaz kontrahentów: dostawców i odbiorców,
  - 2) definiowana przez użytkownika struktura konta KG (konta Księgi Głównej),
  - 3) definiowany przez użytkownika plan kont,
  - 4) definiowany przez użytkownika rejestr nośników kosztów,
  - 5) definiowany przez użytkownika rejestr aktywów trwałych,
  - 6) prowadzenie rejestrów bankowych, kasowych, poleceń księgowania,
  - 7) wielowalutowość, automatyczne obliczanie różnic kursowych,
  - 8) dekretacja księgowania dwustronna, możliwość równoczesnego księgowania kosztów rodzajowych,

- 9) bieżąca kontrola bilansowania się dokumentów,
- 10) bieżące sprawdzanie poprawności wprowadzanych dokumentów,
- 11) rejestracja planu finansowego i jego kolejnych modyfikacji,
- 12) ostrzeżenie o przekroczeniu budżetu na podstawie wprowadzonego planu,
- 13) obsługa klasyfikacji zadaniowej,
- 14) automatyczne tworzenie sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 NW, Rb-Z, Rb-N, Rb-70 (w hurtowni danych),
- 15) możliwość „księgowania na czerwono”,
- 16) prowadzenie na bieżąco kont analitycznych,
- 17) prowadzenie dziennika obrotów,
- 18) rozrachunki z kontrahentami,
- 19) rozrachunki z pracownikami, rozliczenia zaliczek i delegacji pracowników,
- 20) zarządzanie składnikami majątku trwałego,
- 21) różnorodne zestawienia (analityczne, syntetyczne) finansowe, rozrachunkowe, kosztowe z dowolnych urzędzeń księgowych i dokumentów,
- 22) automatyczne tworzenie bilansu zamknięcia i otwarcia,
- 23) obsługa programu za pomocą menu – okienka transakcji,
- 24) ułatwienia wprowadzania danych (słowniki, listy wyboru),
- 25) podpowiedzi dla operatora,
- 26) rozbudowany system haseł i kontroli uprawnień użytkowników, pozwalający na dostosowanie do struktury organizacyjnej i kompetencji pracowników.

5. Główne procesy realizowane przez system polegają na definiowaniu:

- 1) struktury konta księgowego (konta KG),
- 2) klasyfikacji budżetowej,
- 3) kont syntetycznych i analitycznych,
- 4) wykazu dostawców i odbiorców,
- 5) składników aktywów trwałych,
- 6) wykazu kas,
- 7) wykazu kont bankowych,
- 8) sposobu analizy szczegółowej kosztów,
- 9) zestawień księgowych.

6. Opis funkcji realizowanych w systemie:

- 1) dekretacja rozliczeń z kontrahentem dotyczących faktur otrzymanych - po wskazaniu kontrahenta w rejestrze kontrahentów zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych faktur. W wykazie należy wskazać te, które są rozliczane. System tworzy automatycznie dekrety zawierające pełną informację księgową,
- 2) dekretacja przekazanych zaliczek do rozliczeń z kontrahentem - po wskazaniu kontrahenta w rejestrze kontrahentów zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych faktur. W wykazie należy wybrać właściwą fakturę i wskazać, że wprowadzany dokument to zaliczka. System tworzy automatycznie dekret zawierający pełną informację księgową,
- 3) dekretacja rozliczeń z pracownikiem - po wskazaniu pracownika w rejestrze zostaje wyświetlony wykaz wszystkich nierozliczonych operacji księgowanych na kontach rozliczeń z pracownikiem. W wykazie należy wskazać dokumenty, które są rozliczane. System tworzy automatycznie dekrety zawierające pełną informację księgową,
- 4) dekretacja dokumentów polecenia księgowania PK - pozycje w dokumencie PK

zawierają pozycje składające się z obrotów strony Wn i Ma. Dla każdej ze stron oprócz podania symbolu konta i kwoty system wymaga wprowadzenia dodatkowej informacji, której zakres jest definiowany przez użytkownika w trakcie definiowania konta KG. Podczas księgowania pozycji w dokumentach PK następuje kontrola poprawności wprowadzanych danych. Dostępne słowniki pozwalają na wyszukanie potrzebnych danych,

- 5) wprowadzanie dowolnych przychodów lub rozchodów - przychody lub rozchody nie związane z rozrachunkami z kontrahentem lub pracownikiem mogą być wprowadzone przez podanie informacji o koncie, kwocie przychodu lub rozchodu. Podczas wprowadzania pozycji w raporcie kasowym następuje kontrola poprawności wykonanej dekretacji. W czasie dekretacji dostępne są słowniki (rejestr kont, osób, kontrahentów), w których można wyszukiwać potrzebne dane,
- 6) emisja wymaganych dokumentów – po zaksięgowaniu pozycji raportu kasowego można wydrukować dokumenty KP i KW, a po wprowadzeniu wszystkich pozycji – raport kasowy,
- 7) obliczanie sald końcowych raportu - na podstawie sald początkowych raportu bankowego oraz wszystkich pozycji raportu system automatycznie wylicza salda końcowe zarówno walutowe, jak i złotówkowe,
- 8) emisja przelewów - program umożliwia tworzenie przelewów, które mogą być albo wprowadzone ręcznie, albo utworzone automatycznie na podstawie wprowadzonych dokumentów księgowych. Przelewy mogą być przekazane w formie elektronicznej do banku,
- 9) import wyciągów bankowych – program umożliwia wczytanie plików zawierających wyciągi bankowe i automatyczne zaksięgowanie odpowiednich dokumentów,
- 10) kontrola poprawności wykonanych księgowania - program na bieżąco kontroluje poprawność wykonanych księgowania. Jest to realizowane poprzez:
  - kontrolę występowania konta w planie kont,
  - kontrolę bilansowania się dokumentu,
  - kontrolę poprawności wszystkich wprowadzonych analityk (zgodność ze słownikami),
- 11) definiowanie szablonów księgowych - program umożliwia wprowadzenie schematów pomocnych w dekretacji wielopozycyjnych dokumentów - szablony księgowe przyspieszają prace związane z dekretacją wielopozycyjnych dokumentów,
- 12) wyszukiwanie dokumentów według różnych kryteriów - program posiada rozbudowany moduł wyszukiwania dokumentów według dowolnych kryteriów, między innymi według zakresu dat, typu dokumentu, numeru konta, wprowadzonej kwoty, symbolu kontrahenta i symbolu użytkownika,
- 13) wprowadzanie planu i dokumentów zmian - program umożliwia wprowadzenie planu jak i wszystkich kolejnych modyfikacji planu. Plan może być wprowadzany w układzie zadaniowym,
- 14) analiza sald kont w ujęciach syntetycznym i analitycznym - wykonanie analizy sald kont jest możliwe za pomocą zestawień obrotowych. Za pomocą tych zestawień można uzyskać informacje o saldach kont w wybranym dniu. Kryteria określające zawartość i postać zestawienia są definiowane przez użytkownika programu. Zestawienia dla kont KG zbiorczych oraz dla kont analitycznych są wykonywane na podstawie dekretacji na kontach analitycznych, dlatego też wystarczy wprowadzać dekrety tylko dla kont analitycznych,



- 15) analiza sald kontrahentów/osób - przeprowadza się ją za pomocą sprawozdań rozrachunkowych z kontrahentami. Zestawienia rozrachunkowe można wykonywać dla wybranych kont rozrachunkowych, wybranej grupy kontrahentów lub osób i za wybrany okres. Zestawienia mogą być wykonywane z pełną szczegółowością (z dokładnością do faktury) lub z grupowaniem według kontrahentów,
  - 16) windykacja należności - program wykonuje automatycznie obliczanie i emisję not odsetkowych, monitów i potwierdzeń sald na podstawie dekretacji należności oraz dokonanych wpłat,
  - 17) wyksięgowanie różnic kursowych - wyksięgowywane są różnice kursowe wynikające z rozrachunków prowadzonych w obcej walucie,
  - 18) prowadzenie dziennika obrotów - dziennik obrotów tworzony jest automatycznie na podstawie wszystkich wykonanych i zatwierdzonych w zadanym okresie dekretacji. Dziennik można drukować miesięcznie, a numeracja pozycji jest w nim ciągła. System automatycznie uniemożliwia wykonanie jakichkolwiek modyfikacji dla zatwierdzonych dokumentów,
  - 19) zamykanie miesiąca obrachunkowego - zamykanie miesiąca (lub innego okresu dekretacji) następuje przez podanie daty początku następnego okresu dekretacji. Po jej wprowadzeniu program blokuje możliwość modyfikowania i dopisywania dokumentów z datą dekretacji wcześniejszą od podanej daty otwartego do księgowania okresu. Dokumenty te można jedynie przeglądać i wykonywać na ich podstawie zestawienia,
  - 20) zamykanie roku obrachunkowego - proces zamykania roku obrachunkowego obejmuje techniczne działania w systemie. Baza danych jest jedna i wspólna dla wszystkich lat obrotowych.
7. Oferowane przez system zestawienia - wszystkie dostępne wydruki i zestawienia pogrupowane są w rozwijanych grupach menu. Korzystając z nich mamy do dyspozycji kilkadziesiąt zestawień prezentujących informacje o obrotach kont syntetycznych i analitycznych, stanie finansów jednostki, rozrachunkach z kontrahentami, w tym:
- 1) zestawienie obrotów i sald - zestawienie to umożliwia zdefiniowanie dowolnej liczby zestawień analitycznych bądź syntetycznych dowolnych grup kont. Zestawienia mogą być uzyskiwane w różnych układach, tzn. z wyróżnionym bilansem otwarcia, z obrotami narastającymi od początku roku, z saldami za cały okres obrachunkowy. Zestawienia można wykonać dla dowolnego okresu obrachunkowego, włącznie z okresami archiwalnymi z lat ubiegłych. Wszystkie zestawienia są pokazywane w pierwszej kolejności na ekranie, następnie każde z nich może zostać wydrukowane. Dodatkowym wyróżnikiem dla wydruków jest oznaczenie ich przez system specyfikacją (numerem) GD00 – Centrala oraz GD14 – Oddział w Warszawie,
  - 2) zestawienia pozycji pojedynczych. Przedstawiają one wszystkie operacje kupna (operacje na kontach) w rozbiciu na poszczególne dni, kontrahentów i faktury. Zestawienie może dotyczyć faktur i rachunków lub korekty faktur i rachunków,
  - 3) zestawienie budżetowe - jest ono w pełni sparametryzowane, jedynie forma zestawień budżetowych, zakres kont, typ kont, wyświetlane obroty są ustalane przez użytkownika. Poszczególnym definicjom realizowanych sprawozdań użytkownik nadaje indywidualne nazwy, aby następnie mógł je wielokrotnie wykorzystywać. Najczęściej wykonywane zestawienia to: sprawozdania z dochodów i wydatków. Dzięki wbudowanemu pomocniczemu formularzowi

- do wprowadzenia i modyfikowania definicji zestawień program umożliwia użytkownikowi ich modyfikację,
- 4) zestawienie według zadań - zestawienie to umożliwia kontrolę realizacji budżetu według zdefiniowanych zadań budżetowych. Zlecenie jest w pełni sparametryzowane. Forma zestawień budżetowych, zakres kont, typ kont, wyświetlone obroty są ustalane przez użytkownika. Poszczególnym definicjom realizowanych sprawozdań użytkownik nadaje indywidualne nazwy, aby następnie mógł je wielokrotnie wykorzystywać,
  - 5) wysyłane dokumenty:
    - noty odsetkowe - program posiada funkcjonalność umożliwiającą wystawianie not odsetkowych. Możliwe jest ponowne naliczenie i wystawienie noty odsetkowej,
    - monity - podobnie jak w przypadku not odsetkowych, możliwe jest wystawienie wezwania do uregulowania należności. W przypadku usunięcia informacji o wysłanym upomnieniu, możliwe jest jego ponowne wydrukowanie,
    - potwierdzenia sald - w tym zestawieniu mogą być analizowane, usuwane i ponownie drukowane potwierdzenia zgodności sald z wybranymi kontrahentami.
8. Dokumentacja opisująca poszczególne części składowe oprogramowania zawiera oświadczenie, że system jest zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości.
9. Na potrzeby sprawozdawczości budżetowej GDDKiA wdrożono moduł FM, który umożliwia dokonywanie zapisów operacji gospodarczych ze szczegółowością wg rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726, z późn. zmianami).
10. BW – hurtownia danych – zawiera wszystkie dane wprowadzane do poszczególnych modułów i umożliwia generowanie raportów.
- W hurtowni danych dostępne w programie formularze druków Rb zostały dostosowane do formatu ustalonego przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, z późn. zm.). Korzystając z funkcji programu oraz z dostarczonych definicji druków można przygotować i wydrukować sprawozdania budżetowe na formularzach oznaczonych symbolami:
- Rb-23 - miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych,
  - Rb-27 - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
  - Rb-28 - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
  - Rb-28 NW - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
  - Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
  - Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
  - Rb-70 - kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,

11. System SAP wdrożony w GDDKiA składa się z następujących modułów:
- FI – rachunkowość finansowa,
  - HR – kadry i płace,
  - PS – planowanie i zarządzanie projektami.
12. Moduł zawiera ogół informacji o realizowanych zadaniach. Służy do zarządzania obiektami drogowo-mostowymi, rejestracji informacji dotyczących terminów i harmonogramów poszczególnych zadań realizowanych przez GDDKiA.
13. Księgowanie dokumentów źródłowych wymaga uprzedniego wprowadzenia odpowiedniego zadania do modułu PS.
14. Szczegółowe informacje dotyczące struktury zbiorów, wzajemnych powiązań poszczególnych programów:

**Oznaczenie wersji (również poszczególnych modułów) oprogramowania:**

SAP_BASIS	700	0013	SAPKB70013	SAP Składnik podstawowy
SAP_ABA	700	0013	SAPKA70013	Składnik międzyaplikacyjny
PI_BASIS	2005_1_700	0013	SAPKIPYJ7D	PI_BASIS 2005_1_700
ST-PI	2005_1_700	0005	SAPKITLQI5	SAP Solution
Tools Plug-In				
SAP_BW	700	0015	SAPKW70015	SAP NetWeaver BI 7.0
SAP_AP	700	0011	SAPKNA7011	SAP Platforma aplikacyjna
SAP_HR	600	0030	SAPKE60030	Zarządzanie kadrami
SAP_APPL	600	0011	SAPKH60011	Logistyka i Rachunkowość
EA-IPPE	400	0011	SAPKGPID1	SAP iPPE
EA-GLTRADE	600	0009	SAPKGGPD09	SAP Enterprise Extension Global Trade
EA-RETAIL	600	0009	SAPKGPRD09	SAP Enterprise Extension Retail
FINBASIS	600	0011	SAPK-60011INFINBASIS	Fin Basis
EA-PS	600	0009	SAPKGPPD09	SAP Enterprise Extension Public Services
EA-FINSERV	600	0009	SAPKGPPD09	SAP Enterprise Extension Financial Services
EA-HR	600	0030	SAPKGPHD30	SAP Enterprise Extension HR
EA-DFPS	600	0009	SAPKGPDD09	SAP Enterprise Extension Defense Forces & Public Security
EA-APPL	600	0011	SAPKGPAD11	SAP Enterprise Extension PLM, SCM, Financials
IS-UT	600	0010	SAPK-60010INISUT	SAP Przeds. użyt. publicznej/Telekomunikacja
IS-PS-CA	600	0010	SAPK-60010INISPSCA	IS SEKTOR PUBLICZNY - ROZLICZENIE KONTRAKTU
IS-OIL	600	0010	SAPK-60010INISOIL	IS-OIL
IS-M	600	0010	SAPK-60010INISM	SAP MEDIA
IS-H	600	0010	SAPK-60010INISH	SAP Służba zdrowia
IS-CWM	600	0010	SAPK-60010INISCWM	IS: Catch Weight Management
INSURANCE	600	0010	SAPK-60010ININSURANC	SAP Insurance
FI-CAX	600	0010	SAPK-60010INFICAX	FI-CA - rozszerz.
FI-CA	600	0010	SAPK-60010INFICA	FI-CA
ERECRUIT	600	0010	SAPK-60010INERECRUIT	e-Rekrutacja
ECC-DIMP	600	0010	SAPK-60010INECCDIMP	DIMP
LSOFE	600	0009	SAPK-60009INLSOFE	SAP Learning (HR) COUNTRY VERSION FOR EEM COUNTRIES
SEM-BW	600	0011	SAPKGS6011	SEM-BW: Strategiczne zarządzanie Solution Front-End
HR-CEE	110_6000026		SAPK-11026INHRCEE	HUMAN RESOURCES
ST-A/PI	01J_ECC600		0000 - Application Servicetools for ECC 600	

### Numery licencji:

ERPPRD:			
W1269734774	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586124
U0161895897	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586124
ERPDEV:			
M2056275272	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310571566
ERPQAS:			
H2112349402	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310571950
BWPRD:			
V2064590653	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586117
M0230570703	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586117
BWDEV:			
S1278399387	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310571427
BWQAS:			
H2112349402	NetWeaver_ORA	0020270181	000000000310586116
SMPRD:			
S1278399387	NetWeaver_ORA	0020270182	000000000310571451

### 15. Opis systemu przetwarzania danych przy użyciu systemów komputerowych.

Lp.	Etap procesu przetwarzania	Czynności
1.	Gromadzenie danych	Przyjmowanie dowodów obcych Sporządzanie dowodów własnych Kontrola dowodów Dekretacja odwołów Sporządzanie poleceń księgowania Przygotowanie dowodów do przetworzenia
2.	Prowadzenie ksiąg rachunkowych	Wprowadzanie danych do system komputerowego Odczyt danych przez system komputerowy i automatyczna kontrola poprawności wprowadzenia danych Kontrola poprawności prowadzenia danych Księgowanie operacji Aktualizacja zbiorów danych Obliczanie wyników
3.	Prezentacja wyników	Generowanie raportów Wyświetlanie danych na monitorze Drukowanie raportów Wykorzystywanie danych przez użytkowników

## **Systemy przetwarzania danych w Centrali i Oddziałach GDDKiA**

### **1. GDDKiA Centrala**

W Centrali Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad prowadzi się księgi rachunkowe w Warszawie przy ul. Żelazna 59 z wykorzystaniem programów komputerowych:

- 1) SAP ECC 6.0, wykonanego przez: SAP A.G., zakupionego w firmie Konsorcjum Winuel & Capgemini:
  - a) Księgi rachunkowe jednostki; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2009 r.),
  - b) Moduł HR; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
  - c) System kasowy; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2009 r.);
- 2) C-Land – Zintegrowany System Finansowo-Księgowy; Autor: C-Land S.A.; (rozpoczęcie eksploatacji 04.04.1997 r., umowa z 14.03.1997 r.);
- 3) PŁATNIK ZUS; wersja 7.03.001 - Autor: Prokom Software; (rozpoczęcie eksploatacji 01.1999 r.);
- 4) VideoTEL – ComputerLand; (rozpoczęcie eksploatacji 04.2004 r.);
- 5) VideoTEL Banking – KBnet – Kredyt Bank S.A.; (rozpoczęcie eksploatacji 10.2008 r.);
- 6) KFD – ESB SERWIS Sp. z o.o., (rozpoczęcie eksploatacji 03.2006 r.).

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

**Na Oddziałach spoczywa obowiązek określenia zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.**

### **2. GDDKiA Oddział w Warszawie**

- 1) SYMFONIA FK – SAGE, wersja 2009.1.0.70; data zakupu: 20-09-1999 r.;
- 2) SYMFONIA - Środki trwałe – SAGE, wersja 2006.0.0; data zakupu: 20-09-1999 r.;
- 3) VIDEOTEL, Kredyt Bank SA wersja 5.5; od 21-10-2005 r.;
- 4) SKP -COMPEX Sp z o.o., wersja 6.53; data zakupu: 17-10-1997 r.;
- 5) PŁATNIK ZUS - PROKOM, wersja 7.03.001; upgrade 25-07-2008 r.;
- 6) SAP (moduł HR), Umowa zakupu – Centrala.

### **3. GDDKiA Oddział w Białymstoku**

- 1) System finansowo – księgowy „FK VI” v.2.52 do obsługi księgowości budżetowej; Autor: Jacek Nowiński – rok rozpoczęcia eksploatacji 2001;
- 2) System płacowy PL I; Autor Jacek Nowiński – rok rozpoczęcia eksploatacji 1999;
- 3) Program „PŁATNIK ZUS”; Autor: PROCOM ZUS – rok rozpoczęcia

- eksploatacji 1999;
- 4) Program „Płatnik – Teletransmisja”; Autor: PROCOM ZUS – rok rozpoczęcia eksploatacji 2001;
  - 5) Program VIDEO TEL 5.5 Corporate Banking; Komputer Land – rok rozpoczęcia eksploatacji 2005;
  - 6) Program „Środki trwałe forte – wersja 5.41”; Autor: Symfonia Sp. z o.o. – rok rozpoczęcia eksploatacji 2006;
  - 7) Program „ Wyposażenie”; Autor ETOB Sp. z o.o. – rok rozpoczęcia eksploatacji 2006.

#### **4. GDDKiA Oddział w Bydgoszczy**

- 1) System Finansowo - Księgowy FinSoft-FK; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Maciej Dutkiewicz Koszalin, wersja 2.0; (rozpoczęcie eksploatacji 22.11.1994 r.);
- 2) Kadry i Płace; Autor: Agencja Usług Informatycznych DROMAT s.c. Florian Gilewski Bydgoszcz (rozpoczęcie eksploatacji 1994 r.);
- 3) Rejestr Przelewów Bankowych PR2000 – Zakład Usług Informatycznych Stanisław Kowalski Wrocław (rozpoczęcie eksploatacji 19.07.2008 r.);
- 4) System ewidencji środków trwałych; Autor: Józef Jozsko Gębice, wersja 1.36.[0]; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2003 r.);
- 5) System Obsługi Bankowej Home Banking-Videotel; Autor: Kredyt Bank, wersja 5.5; (rozpoczęcie eksploatacji 2008 r.);
- 6) E-PFRON Offline; Autor: e-PFRON, wersja 1.3.7; (rozpoczęcie eksploatacji 11.2003 r.);
- 7) Płatnik; Autor: Prokom Software, wersja 7.03.001; (rozpoczęcie eksploatacji 1999 r.).

#### **5. GDDKiA Oddział w Gdańsku**

- 1) Program księgowy FK3.17 „UNISOFT” Gdynia 01.01.2004;
- 2) Program środki trwałe 7.30 „UNISOFT” Gdynia 01.01.2003;
- 3) Program gospodarki materiałowej 5.34 G „UNISOFT” Gdynia 01.01.1994;
- 4) Program płacowy 6.1 „UNISOFT” Gdynia 01.01.1993;
- 5) Program kadrowy 6.1 „UNISOFT” Gdynia 01.01.1993;
- 6) Program „Płatnik ZUS” 7.03.001 PROCOM – (ZUS) 01.01.1999;
- 7) VIDEO – TEL 5.5 Corporate Banking 21.07.2008.

#### **6. GDDKiA Oddział w Katowicach**

- 1) SYSTEM FINANSOWO-KSIĘGOWY YUMA, WERSJA 5.50
- 2) autor: Marek Jurlewicz Wrocław; wprowadzony w 1996 roku.
- 3) PROGRAM ŚRODKI TRWAŁE INFORM 1 - WERSJA 9.0; autor - INFORM'1 S.C. 41-200 Sosnowiec Al. Zwycięstwa 15; okres eksploatacji od 2003 roku.
- 4) SYSTEM INFORMATYCZNY PŁACE; autor: Omikron - Systemy Informatyczne Katowice. Wprowadzony w 1999 r.;
- 5) PŁATNIK ZUS; autor PROCOM; okres eksploatacji od 01.1999 r.;
- 6) SYSTEM VideoTEL Banking 5.5 – elektroniczne usługi bankowe Kredyt Bank S.A. Warszawa - od 19 12 2005 r.

## 7. GDDKiA Oddział w Kielcach

- 1) Program finansowo - księgowy (FK V 2,52.k) autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego; jest użytkowany w GDDKiA Oddział w Kielcach od 1996 r.;
- 2) Program ewidencji środków trwałych autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego; jest użytkowany od 2000 r.;
- 3) Program do ewidencji materiałów i wyposażenia autorstwa Andrzej Janion; jest użytkowany od 1991 r.;
- 4) Program płacowy autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego; jest użytkowany od 2002 r.;
- 5) Program kadrowy PTI „Zubix” Sp z o.o. w Końskich jest użytkowany od 2002 r.;
- 6) Program Video-tel 5.5b Corporate Ranking wersja 5.5 autorstwa Kredyt Banku; jest użytkowany od 2007 r.;
- 7) Program płatnik - Teletransmisja wersja 7.03.

## 8. GDDKiA Oddział w Krakowie

- 1) System Finansowo - Księgowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2003);
- 2) System Środki Trwałe DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2003);
- 3) System kasowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2003);
- 4) System Kadrowo-Płacowy SATURN zintegrowany z systemem Rejestracji Czasu Pracy (RCP), wersja 9.13, Autor: CSK ZETO Kielce, (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2003);
- 5) Program „Płatnik – Teletransmisja”, wersja 7.03, Autor: PROKOM – (ZUS), (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.1999)
- 6) Program Video Tel 5.5 Corporate Banking, wersja 5.5; Autor: Kredyt Bank (rozpoczęcie eksploatacji 19.12.2005).

## 9. GDDKiA Oddział w Lublinie

- 1) Program finansowo-księgowy autorstwa mgr inż. Jacka Nowińskiego jest użytkowany w GDDKiA Oddział w Lublinie od 1992 r.
- 2) Na początku w wersji Dos-owej a obecnie w wersji Windows-owej.
- 3) Obecnie używana jest wersja programu FK v.2.52.k.
- 4) Rejestr środków trwałych; AS Majątkowy wersja 3.9.4; Autor: Firma „ABAK-SOFT: w Lublinie – 2000 r.;
- 5) Program kadrowo-płacowy „UNIKAP” - 1989 r.; Autor: Firma PC-BEST w Świdniku – wersja 2008.01080316;
- 6) Program dla umów i zleceń i umów o dzieło PIT; Autor: Jacek Nowiński – 2004 r.;
- 7) Program Archiwum kartotek płacowych pracowników; Autor: pracownicy Biura Usług Archiwistycznych, Lublin;
- 8) Program „płatnik ZUS: wersja 7.03.001; Autor: PROCOM – (ZUS) – 1999 r.;
- 9) Program przelewowy Videotel – 2008 r. - wersja 5.5.

## 10. GDDKiA Oddział w Łodzi

- 1) Program księgowy SFINKS; wersja 8.00- od 1998 r., Autor GEOSOFT Sp. z o.o. w Łodzi;

- 2) Program płacowy DEMON; wersja 7.00- od 1997 r., Autor GEOSOFT Sp. z o.o. w Łodzi;
- 3) Program środków trwałych GRYF; wersja 2.05 - od 1998 r., Autor GEOSOFT Sp. z o. o. w Łodzi;
- 4) Program PŁATNIK- ZUS; wersja 7.03.001 - od 1999 r., Autor PROCOM;
- 5) System sprzedaży SUBIEKT; wersja 1.05 - od 2002 r., Autor INSERT Wrocław;
- 6) Program Video TEL; wersja 5.5 Corporate Banking - od 2008 r., Autor COMPUTERLAND;
- 7) System e-PFRON - od 2003 r., Autor DRQ softwarehouse.

#### **11. GDDKiA Oddział w Olsztynie**

- 1) Program Finansowo - Księgowy FK wersja 14.03b, autor: Adam Bryk, Olsztyn; wdrożony luty 1996 r.;
- 2) System ewidencji środków trwałych wersja 1.37, autor: J. Jozsko, Mogilno; wdrożony styczeń 1995 r.;
- 3) Program „Przelewy 2000” wersja 30 września 2003, autor: Zakład Usług Informatycznych S. Kowalski, Wrocław; wdrożony październik 2003 r.;
- 4) Program kadry – płace wersja 14.02a, autor: Adam Bryk, Olsztyn; wdrożony lipiec 1996 r.;
- 5) Program Rejestr VAT wersja 1.14b, autor: Adam Bryk, Olsztyn; wdrożony czerwiec 1999 r.;
- 6) Program „Płatnik ZUS” wersja 7.03.001, autor: Asseco Poland S.A. – (ZUS); wdrożony lipiec 2000 r.;
- 7) System korzystania z elektronicznych usług bankowych VideoTEL wersja 5.5, autor: ComputerLand S.A.; wdrożony listopad 2004 r.;
- 8) System e-PFRON wersja 1.3.2, autor: PEFRON, DRQ; wdrożony grudzień 2003 r.

#### **12. GDDKiA Oddział w Opolu**

- 1) System Finansowo – Księgowy FK wersja 2005.10; Autor Przedsiębiorstwo Informatyczne TARKUS sp. z o.o.;
- 2) System Kadry – Płace wersja 7.81/12/02.2009/; Autor Przedsiębiorstwo Informatyczne „ALEXA” Zygmunt Wiśniewski;
- 3) System GTS – Gospodarka Środkami Trwałymi wersja V6.19h/2008.08.07; Autor Przedsiębiorstwo Informatyczne „ALEXA” Zygmunt Wiśniewski, od dnia 06.12.2004;
- 4) System Symfonia-Handel wersja 2008.1.2/Handel 2008.b; Autor Sage Symfonia, od dnia 21.11.2005;
- 5) Program Płatnik ZUS wersja 7.03.001; Autor Asseco Poland S.A.;
- 6) System Bankowości elektronicznej VIDEOTEL wersja 5.5; Autor Sygnity S.A. od dnia 06.02.2007;
- 7) System e\_PFRON wersja 1.3.2; Autor PFRON,DRQ.

#### **13. GDDKiA Oddział w Poznaniu**

- 1) System Ekonomiczno-finansowy Pro FINN 2000, wersja 3.30 z dnia 18.06.2003 r., Autor: HS Partner Pro-Test S.A. w Warszawie;
- 2) Program Płace Kadry MAGNETIC, wersja 17.6 z 02.05.2004 r., Autor: Zakład Elektroniki Mikrokomputerowej EWAN Poznań;



- 3) Program „Płatnik ZUS”, wersja: 7.03.001 z 01.01.1999 r., Autor: Asseco Poland S.A. Al. Armii Krajowej 80, Rzeszów;
- 4) Program PFRON, DRQ-program e-PFRON off Line z 01.01.2000 r.;
- 5) Video TEL wersja 5.0 od roku 2005.09.06, natomiast wersję 5.5 od 2009.01.06; Copyright Sygnity S.A.; Autor: Kredyt Bank S.A. O/ Poznań.

#### **14. GDDKiA Oddział w Rzeszowie**

- 1) Program kadrowy: Futura – kadry; autor: Optimus –Comfort;
- 2) wersja 3.0, data rozpoczęcia eksploatacji - 1999r.
- 3) Program płacowy: Futura – płace; autor: Optimus -Comfort wersja 3.0, data rozpoczęcia eksploatacji –1999 r.
- 4) Program finansowo-księgowy: FK wersja 2.52; autor: Jacek Nowiński, data rozpoczęcia eksploatacji – 1999 r.
- 5) Program do przelewów elektronicznych: VideoTEL wersja 5.5; autor: ComputerLand S.A., data rozpoczęcia eksploatacji -02.2006 r.
- 6) Program: Płatnik wersja 7.03.001; autor: PROCOM-ZUS; data rozpoczęcia eksploatacji – 1999 r.
- 7) Program: Program ewidencji środków trwałych EMT wersja 2.09/2000; autor: ETOB-RES; data rozpoczęcia eksploatacji – 1999 r.

#### **15. GDDKiA Oddział w Szczecinie**

- 1) System Finansowo Księgowy FinSoft FKW; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz, Maciej Dutkiewicz Warszawa; Wersja: 2.0; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1994 r.;
- 2) Fin Soft FK Wadia; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz , Maciej Dutkiewicz Warszawa; Wersja: 2.0; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1998 r.;
- 3) Fin Soft FK Walut; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz , Maciej Dutkiewicz Warszawa; Wersja: 2.0; Data rozpoczęcia użytkowania:01.01.1998 r.;
- 4) Rejestr przelewów i wpłat bankowych Przelewy 2000; Autor: Zakład Usług Informatycznych S. Kowalski Wrocław; Wersja: I; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.12.2001 r.;
- 5) System do bankowości elektronicznej Kredyt Bank Video Tel 5.0 Home banking Autor: Firma SYGNITY S.A. Warszawa; Wersja: 5.0.222; Data rozpoczęcia użytkowania: 14.02.2007 r.;
- 6) Symfonia faktura VAT; Autor: Symfonia; Wersja: Symfonia premium 2.51; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.08.2004 r.;
- 7) System Kadrowo – Płacowy Komax; Autor: DATA COM S.C. Szczecin; Wersja: 2009.49; Data rozpoczęcia użytkowania: 28.02.2000 r.;
- 8) Program Płatnik – ZUS; Autor: Procom ZUS; Wersja: 7.03.001; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1999 r.;
- 9) Program Płatnik Teletransmisja; Autor: Procom ZUS; Wersja: 7.03.001; Data rozpoczęcia użytkowania: 01.01.1999 r.

#### **16. GDDKiA Oddział we Wrocławiu**

- 1) Finansowo-Księgowy SYSTEM ADVANTEC; Autor: Firma Advantec-Softwarte I.T.C. Sp. z o. o. Warszawa, Wersja 3.40.005, Eksploatacja od 09.01.2004 r.;

- 2) Kadry-Płace; Autor: Firma CRON Sp. z o.o. Warszawa; Wersja 7.70; Eksploatacja od 01.01.1994 r.;
- 3) Środki trwałe; Autor: Firma CRON Sp. z o.o. Warszawa; Wersja 3.40.005; Eksploatacja od 01.01.1999 r.;
- 4) Płatnik ZUS; Autor: PROCOM-ZUS; Wersja 4.01.001; Eksploatacja od 01.01.1999 r.;
- 5) Płatnik –Teletransmisja; Autor: PROCOM-ZUS; Wersja 7.03.001; Eksploatacja od 01.06.1999 r.

#### **17. GDDKiA Oddział w Zielonej Górze**

- 1) Autorem programu finansowo – księgowego –FK- jest mgr inż. Jacek Nowiński. System użytkowany jest w GDDKiA Oddział w Zielonej Górze od 1996 roku początkowo w wersji Dos-owej, a obecnie w wersji Windows-owej (FK v.2.52.k);
- 2) System Gospodarki Materiałowej – ZAPAS wersja 2000; Autor: COID Bydgoszcz;
- 3) Płace z 07.03.2003 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze;
- 4) Kadry z 04.03.2003 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze;
- 5) Podatek wersja 2.05 z 17.02.2003 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze;
- 6) Zasiłki wersja 2.45 z 2002 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze;
- 7) Środki Trwałe wersja 9.03 z 03.03.2006 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze;
- 8) Środki Trwałe Niskocenne wersja 7.05 z 04.02.2008 r., Autor: Zakład Usług Informatycznych „SALBIT” S.C. w Zielonej Górze;
- 9) Program „PŁATNIK ZUS” wersja 7.03.001 z 30.07.2008 r., Autor: PROCOM – (ZUS);
- 10) Przelewy PALOMAR wersja 2.30, 2000-2003, Autor: Jarosław Grzegorzek;
- 11) System Pożyczek Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej wersja 2000, dGCS Faktura Pro dla Windows wersja 2.2 z 2000 r., Autor: dGame Komputer Studio Mirosław Tyc.

**Zasady ewidencjonowania środków w ramach programów  
współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej  
(Funduszu Spójności, TEN-T, PO Infrastruktura i Środowisko,  
Sektorowy Program Operacyjny Transport)**

**Rozdział 1.  
Przepisy ogólne**

1. Podstawę prawną stosowanych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) zasad rachunkowości dla programów współfinansowanych przy udziale środków UE stanowi:
  - 1) ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.);
  - 2) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.);
  - 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020);
  - 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. Nr 116, poz. 784, z późniejszymi zmianami);
  - 5) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. Nr 107, poz. 726, z późn. zmianami);
  - 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. Nr 115, poz. 781, z późniejszymi zmianami);
  - 7) komunikat Nr 13 Ministerstwa Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych;
  - 8) rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1080/2006 z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. U. UE. L Nr 371, str. 1 z późn. zm.);
  - 9) krajowe wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków w ramach Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 z dnia 12 maja 2009 r. wydane przez Ministra Rozwoju Regionalnego.

## **Rozdział 2.**

### **Szczególne zasady ewidencji i obiegu dokumentów oraz dowodów księgowych związanych z realizacją programów współfinansowanych z Unii Europejskiej**

1. W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad prowadzi się księgi rachunkowe dot. projektów unijnych w siedzibie Centrali GDDKiA w Warszawie ul. Żelazna 59 w Wydziale Finansowym i Wydziale Finansowej Obsługi Kontraktów.
2. Księgi, o których mowa w ust. 1 obejmują wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez GDDKiA w zakresie ewidencjonowania środków unijnych. Księgi zapewniają wydzielenie odrębnej ewidencji wykorzystania środków unijnych w ramach prowadzonych już ksiąg poprzez nadanie odrębnego kodu księgowego. Ewidencja analityczna na kontach 081 i 400 wyodrębnia podział kosztów według źródeł finansowania.
  - 1) Każdy projekt posiada:
    - a) odrębne rachunki bankowe,
    - b) odrębne księgowe konto kosztów,
    - c) odrębne księgowe konto przychodów;
  - 2) do ujęcia i rozliczenia środków pochodzących z funduszy strukturalnych UE w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych stosuje się metodę kapitałową (funduszową) polegającą na tym, że otrzymane z funduszy UE środki zalicza się na zwiększenie kapitału (funduszu) własnego jednostki.
3. Faktury obce finansowane ze środków UE opisywane i opieczetowywane są zgodnie z zasadami zawartymi w Podręcznikach Procedur dla poszczególnych funduszy. Obowiązkowe elementy opisu:
  - 1) nr 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 podpisem sporządzonym w sposób identyfikowalny (pełne imię i nazwisko) lub opatrzone pieczęcią imienną osoby upoważnionej oraz datą zatwierdzenia dokumentu;
  - 6) numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu.
4. Płatności za faktury realizowane są z rachunków bankowych otwartych w Narodowym Banku Polskim, odrębnych dla każdego zadania, co umożliwia dokonanie kontroli wydatkowania środków UE:
  - 1) rachunek podstawowy – koszty kwalifikowane;
  - 2) rachunek pomocniczy – koszty kwalifikowane lub niekwalifikowane;
  - 3) rachunek odsetkowy – koszty kwalifikowane (krajowy wkład publiczny).Dla zadań realizowanych z Sektorowego Programu Operacyjnego – Transport wymagany jest jeden rachunek bankowy.
5. Dokumentację księgową (faktury, wyciągi bankowe, PŚP) niezbędną do potwierdzenia poniesionych kosztów i wydatków oraz uzyskania środków finansowych z UE potwierdzają pracownicy WF i WOK, posiadający

WBS Rachunkowość Consulting

**Marcin Wasil**  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr 9846/734

pełnomocnictwa Głównego Księgowego GDDKiA. Zakresy obowiązków i odpowiedzialność pracowników realizujących finansową obsługę zadań wynikają z opisów stanowisk i indywidualnych zakresów czynności pracowników. 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.

6. Oprócz faktur dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków na projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym GDDKiA realizującej projekt i dokonuje płatności w związku z realizacją tego projektu. W zależności od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są:
  - 1) w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę:
    - a) lista płac,
    - b) ZUS DRA (pomocniczo ZUS RCX, ZUS RSA),
    - c) karty wynagrodzeń pracownika,
    - d) wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia (wynagrodzenie netto, składki ZUS, podatek i inne przewidziane regulaminem wynagrodzenia i składniki);
  - 2) w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych:
    - a) lista płac,
    - b) umowa o dzieło lub umowa zlecenie wraz z rachunkiem,
    - c) ZUS DRA i ZUS RCX (w przypadku gdy rachunek do umowy zawiera wszystkie składki ZUS) lub ZUS RZA (w przypadku gdy rachunek zawiera tylko składkę na ubezpieczenie zdrowotne);,
    - d) wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia (wynagrodzenie netto, składki ZUS, podatek i inne przewidziane regulaminem wynagrodzenia i składniki);
  - 3) w przypadku kosztów poniesionych na delegowanie pracownika zatrudnionego na podstawie umowy o pracę (koszty podróży, zakwaterowania, diety, ryczałty):
    - a) polecenie wyjazdu służbowego wraz z rozliczeniem delegacji,
    - b) faktury dot. zakwaterowania i innych towarów lub usług,
    - c) bilety za przejazdy środkami lokomocji,
    - d) w przypadku używania samochodu służbowego – faktury za paliwo,
    - e) w przypadku używania samochodu prywatnego do celów służbowych – kwota ryczałtu wyliczona na podstawie zestawienia przejechanych kilometrów,
    - f) wyciągi bankowe lub dokumenty kasowe (KW, raport kasowy);
  - 4) pozostałe wydatki na zakup usług księgowych, prawnych, audytorskich, gastronomicznych, promocyjnych czy zakup towarów (materiałów biurowych, sprzętu) oraz inne opłaty ponoszone w ramach realizacji projektu (opłaty za konferencje, uczestnictwo w szkoleniu):
    - a) faktury VAT,
    - b) rachunki,
    - c) polecenia księgowania,
    - d) wyciągi bankowe,
    - e) dowody kasowe (KW, KP, raport kasowy),
    - f) umowy zawarte z dostawcami usług lub towarów.

7. Oryginały dokumentów, po opisanu ich w zakresie kwalifikowalności podlegają dekretacji i ewidencji w systemie księgowym. Kopie dokumentów dotyczących wydatków ponoszonych w związku z realizacją projektu dofinansowanego ze środków UE przechowywane są w odrębnym segregatorze, wyodrębnionym na cele tego projektu zgodnie z kryterium rzeczowym i czasowym.
8. 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.
9. Odsetki wynikające z przechowywania na rachunkach bankowych środków przekazanych przez Komisję Europejską wykorzystywane są na sfinansowanie wydatków stanowiących krajowy wkład publiczny. Odsetki karne pomniejszają kwotę wydatków kwalifikowanych wykazywanych w poświadczeniach i deklaracjach wydatków oraz wnioskach o płatność. Pozostałe odsetki zwane odsetkami umownymi nie pomniejszają kwoty wydatków kwalifikowanych wykazywanych w poświadczeniach i zestawieniach wydatków oraz wnioskach o płatność. W przypadku gdy projekt, w ramach którego beneficjent zapłaci odsetki umowne bądź karne został zakończony, odsetki płacone przez beneficjenta odprowadzane są na rachunek dochodów budżetu państwa. Dyspozycję odnośnie środków finansowych pozostających na rachunkach bankowych po zakończeniu realizacji zadania wydaje Ministerstwo Infrastruktury.
10. W ciągu roku budżetowego środki finansowe UE pozostające na rachunkach bankowych wykazuje się w sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych Rb-23 w pozycji 54.
11. Zasady i okres archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych projektów realizowanych z funduszy UE opisano w Załączniku nr 6.

### **Rozdział 3.**

#### **Konta służące do ewidencji funduszy pomocowych**

1. Konta bilansowe:
  - 1) 137 Rachunki środków funduszy pomocowych;
  - 2) 138 Rachunki środków na prefinansowanie;
  - 3) 227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych;
  - 4) 228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych;
  - 5) 240 Pozostałe rozrachunki;
  - 6) 257 Należności z tytułu prefinansowania;
  - 7) 268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania.

...sy funkcjonowania kont, określonych w ust. 1. zawiera Załącznik nr 5.