

Zarządzenie Nr ...16.

Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad

z dnia ...10. października 2016 r.

Polityka rachunkowości

w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad

Na podstawie § 4 ust. 2 pkt 1 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 16 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 16 czerwca 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad (z późn. zm.<sup>1)</sup>) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn.zm.) zarządza się, co następuje:

### § 1.

1. W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwanej dalej „GDDKiA” ustala się politykę rachunkowości, zawierającą:
  - 1) zasady organizacji rachunkowości, określone w załączniku nr 1 do zarządzenia;
  - 2) zasady ewidencjonowania środków w ramach programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej (Fundusz Spójności, TEN-T, Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko, Pomoc Techniczna POIiŚ, Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej) oraz innych środków, określone w załączniku nr 2 do zarządzenia;
  - 3) metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy oraz ustalenia wyniku finansowego, określone w załączniku nr 3 do zarządzenia;
  - 4) wykaz systemów informatycznych używanych w Centrali i Oddziałach GDDKiA, określony w załączniku nr 4 do zarządzenia;
  - 5) zakładowy plan kont, określony w załączniku nr 5 do zarządzenia;
  - 6) opis kont zakładowego planu kont, określony w załączniku nr 6 do zarządzenia;
  - 7) zasady budowy kont i prowadzenia ewidencji w systemie finansowo – księgowym SAP, określone w załączniku nr 7 do zarządzenia;
  - 8) wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla Centrali i Oddziałów GDDKiA prowadzących ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP, określony w załączniku nr 8 do zarządzenia;
  - 9) systemy ochrony danych i zbiorów dla Centrali i Oddziału GDDKiA w Warszawie, określony w załączniku nr 9 do zarządzenia;
  - 10) zasady przyjmowania środków trwałych w budowie - inwestycji budowlanych zakończonych – na stan ewidencyjny majątku GDDKiA, określone w załączniku nr 10 do zarządzenia;

1) Zmiany wymienionego zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniami Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad: Nr 9 z dnia 31 marca 2009 r., Nr 15 z dnia 29 kwietnia 2009 r., Nr 21 z dnia 1 czerwca 2009 r., Nr 26 z dnia 20 kwietnia 2010 r., Nr 60 z dnia 17 czerwca 2010 r., Nr 68 z dnia 30 czerwca 2010 r., Nr 95 z dnia 28 października 2010 r., Nr 100 z dnia 12 listopada 2010 r., Nr 118 z dnia 30 grudnia 2010 r., Nr 13 z dnia 28 lutego 2011 r., Nr 24 z dnia 1 kwietnia 2011 r., Nr 38 z dnia 21 czerwca 2011 r., Nr 69 z dnia 22 listopada 2011 r., Nr 2 z dnia 5 stycznia 2012 r., Nr 8 z dnia 29 lutego 2012 r., Nr 20 z dnia 28 czerwca 2012 r., Nr 28 z dnia 24 sierpnia 2012 r., Nr 6 z dnia 24 stycznia 2013 r., Nr 22 z dnia 29 kwietnia 2013 r., Nr 34 z dnia 28 czerwca 2013 r., Nr 7 z dnia 7 lutego 2014 r., Nr 25 z 30 maja 2014 r., Nr 37 z dnia 1 września 2014 r., Nr 60 z dnia 18 grudnia 2014 r., Nr 33 z dnia 28 kwietnia 2015 r. oraz Nr 52 z dnia 1 października 2015 r.

- 11) zasady wyliczania wartości początkowej infrastruktury transportu metodą odtworzeniową, określone w załączniku nr 11 do zarządzenia.
2. W Oddziałach GDDKiA, które nie prowadzą ewidencji w systemie finansowo – księgowym SAP nie stosuje się załączników, o których mowa w ust. 1 pkt 7-9.

## § 2.

Zobowiązuje się Dyrektorów Oddziałów GDDKiA, które nie prowadzą ewidencji w systemie finansowo – księgowym SAP, do opracowania, w terminie do 31 października 2016 r., aktualizacji wewnętrznych regulacji w zakresie:

- 1) zasad budowy kont i prowadzenia ewidencji w posiadanym systemie finansowo – księgowym;
- 2) wykazu zakładowego planu kont (syntetycznych i analitycznych) w posiadanym systemie finansowo – księgowym;
- 3) systemu ochrony danych i zbiorów.

## § 3.

Traci moc zarządzenie Nr 21 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 23 lutego 2015 r. Polityka rachunkowości w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.

## § 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z tym że rozwiązania przewidziane w załącznikach, o których mowa w § 1 ust. 1, z zastrzeżeniem § 1 ust. 2, są stosowane ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2016 r.



**GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD**

p.o. GENERALNY DYREKTOR  
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

*mgr inż. Jacek Bojarowicz*

## ZASADY ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI

### Podstawy prawne

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

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm);
- 3) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.);
- 4) przepisy wykonawcze do ustaw wymienionych w pkt 1 – 2.

### I. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe GDDKiA prowadzone są przy użyciu programów komputerowych odpowiednio:
  - 1) dla Centrali GDDKiA w Biurze Ekonomiczno – Finansowym;
  - 2) dla poszczególnych Oddziałów GDDKiA w Wydziałach Finansowo - Księgowych.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który rozpoczyna się w dniu 1 stycznia, a kończy 31 grudnia. Rokiem budżetowym jest rok obrotowy. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.
3. Księgi rachunkowe zamyka się i otwiera zgodnie z uregulowaniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289, z późn. zm.), nie później niż do dnia 30 kwietnia następnego roku.
4. Księgi, o których mowa w ust. 3 zawierają wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez Centralę i Oddziały GDDKiA.
5. Okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego w ramach sprawozdawczości finansowej i budżetowej, dzielą się na:
  - 1) miesięczne;
  - 2) kwartalne;
  - 3) półroczne;
  - 4) roczne.
6. W ciągu roku obrotowego okresy sprawozdawcze zamykane są po sporządzeniu sprawozdań nie później niż do dnia 20 następnego miesiąca, po miesiącu kończącym dany okres sprawozdawczy z zastrzeżeniem ust. 7.
7. Pełne zamknięcie ksiąg za dany okres sprawozdawczy w Centrali dokonywane jest po rozliczeniu kont pozabilansowych dotyczących wpłat dokonywanych z tytułu krajowego systemu poboru opłat (KSPO).

8. W ciągu roku obrotowego sporządza się w Centrali i Oddziałach GDDKiA, na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe.

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

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

- 1) koncepcja rozliczeń bankowych nr dokumentu 40700010063;
  - 2) koncepcja rozliczeń i płatności nr dokumentu 40700010056;
  - 3) strategia zarządzania majątkiem nr dokumentu 40700010055;
  - 4) Podręcznik Zintegrowanego Systemu Zarządzania nr dokumentu 40700010005\_v03.
14. W przypadku zniszczenia bądź zaginięcia dowodu księgowego, o którym mowa w ust. 10, wprowadzenie zapisu dokonuje się na podstawie duplikatu dowodu księgowego.
  15. Z uwagi na czystość obrotów kont, do zapisów księgowych dotyczących zwrotów, nadpłat, korekt stosowany jest dodatkowo zapis techniczny.
  16. Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych w danym miesiącu pod datą dokonania kontroli formalno-rachunkowej. Dopuszcza się ustalenie odrębnych zasad przez Oddziały pod warunkiem zgodności z ustawą o rachunkowości.
  17. Dowody księgowe zewnętrzne obce, z datą operacji gospodarczej z poprzednich miesięcy wpływające po kontroli merytorycznej do Biura Ekonomiczno - Finansowego lub komórki właściwej do spraw Finansowo - Księgowych w Oddziałach GDDKiA do drugiego dnia roboczego danego miesiąca, ujmowane są w księgach jako zobowiązanie poprzedniego miesiąca, a po 2-gim dniu jako zobowiązanie bieżącego miesiąca. Podstawę ujęcia stanowi akceptacja dysponenta środków, dokonanie kontroli formalno - rachunkowej oraz akceptacja Głównego Księgowego, Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych w Oddziałach lub osoby upoważnionej i Kierownika Jednostki lub osoby upoważnionej. Decyzje przyznające rezerwy środków finansowych Unii Europejskiej ujmowane w sprawozdaniu Rb-28 UE księgowane są do dnia 10 następnego miesiąca. Powyższe obowiązuje dla dowodów księgowych dotyczących zdarzeń z poprzedniego okresu.
  18. Uregulowania określone w ust. 17 nie dotyczą zamknięcia roku obrotowego, gdzie wszystkie dowody dotyczące danego okresu (roku obrotowego) ujmowane są w księgach niezależnie od daty wpływu, jeżeli nastąpiło to przed sporządzeniem sprawozdania rocznego, nie później jednak niż do końca lutego następnego roku obrotowego.
  19. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu systemu finansowo - księgowego SAP w okresach od 1 do 12 dokonuje się księgowania bieżących, dotyczących danego roku obrotowego. W okresie 13 dokonuje się przeksięgowania rocznych do bilansu np. przeksięgowanie rozliczenia z Oddziałami dochodów i wydatków budżetowych, naliczenie różnic kursowych. W okresie 14 dokonywane są przegrupowania rozrachunków do bilansu. W okresie 16 dokonywane jest tylko przeniesienie kont wynikowych na wynik finansowy.
  20. Decyzje administracyjne, wydawane przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad lub osobą upoważnioną, ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą, w której stały się ostateczne. Dopuszcza się ujmowanie w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego decyzji nieostatecznych, pod warunkiem uregulowania należności w tym okresie.
  21. W przypadku wpłaty przez dłużnika należności cywilno - prawnej bez wskazania tytułu wpłaty, kolejność pokrywania należności określają właściwe przepisy prawne.
  22. W przypadku wpłaty wierzytelności stanowiącej dochody państwa przez organ egzekucyjny, wydatki związane z egzekucją pomniejszają należność główną.
  23. Płatności dokonywane za pośrednictwem Narodowego Banku Polskiego z rachunków dochodów i wydatków budżetowych oraz rachunków pomocniczych realizowane są przy wykorzystaniu bankowości elektronicznej - system VideoTEL oraz system NBE.
  24. Płatności dokonywane za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego realizowane są przy wykorzystaniu bankowości elektronicznej obowiązującej w tym banku.

25. Realizacja dyspozycji pieniężnych w GDDKiA następuje przy zastosowaniu obrotu bezgotówkowego w formie przelewu lub za pośrednictwem elektronicznego systemu pocztowego na podstawie zawartej umowy o świadczenie usług pocztowych z zastrzeżeniem punktu 26.
26. Obrót gotówkowy dotyczy wyłącznie wydatków bieżących w zakresie podróży służbowych oraz jednorazowych zaliczek na drobne zakupy, opłaty rejestracyjne, opłaty za wypisy z ewidencji nieruchomości itp. Stan, przychody i rozchody gotówki obcej ujmowane są na bieżąco w raportach kasowych.
27. Raporty kasowe sporządzane są w okresach miesięcznych tj. od 1 do ostatniego dnia kalendarzowego miesiąca (osobno dla każdej waluty).
28. Gwarancje bankowe oraz zabezpieczenia w formie bezgotówkowej składane przez kontrahentów wykazywane są w ewidencji pozabilansowej.
29. W przypadku otrzymania dowodu, co do którego komórka merytoryczna wydaje dyspozycję o częściowej zapłacie przyjmuje się, iż na pieczętce „Zatwierdzono do zapłaty” wpisuje się kwotę zaakceptowaną przez komórkę merytoryczną. Kwota niezapłacona pozostaje na wydzielonym koncie rozrachunkowym (241) do czasu wyjaśnienia.
30. Przy ustalaniu kwalifikacji wydatków dotyczących zakupu rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego koszty zakupu kwalifikujemy zgodnie z zasadami wyceny wyżej wymienionego majątku i stanowią one wydatek paragrafu określonego dla przedmiotu zakupu.
31. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się i uzgadnia wydruki zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się wydruki zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych. Za rok obrotowy zestawienie obrotów i sald drukujemy nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym. Dziennik drukowany jest nie później, niż na koniec roku obrotowego.
32. Równoznaczne z wydrukiem jest przeniesienie zapisów treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisów informacji, przez czas wymagany dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

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

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

### **IV. Zakładowy plan kont**

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

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

1. Sprawozdania budżetowe sporządzane są na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, odrębnie przez Centralę i poszczególne Oddziały GDDKiA. Centrala sporządza sprawozdania dla całej GDDKiA w oparciu o sprawozdania opracowywane przez Centralę i Oddziały.
2. Zasada określona w ust.1 nie dotyczy sprawozdania miesięcznego Rb-27, które sporządza się przez Centralę oraz sprawozdania Rb-28 Programy. Sprawozdanie Rb-28 Programy sporządza się przez Centralę w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu RB-28, w paragrafach z czwartą cyfrą „8” i „9” w zbiorczym sprawozdaniu.

3. Sprawozdania budżetowe i finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach. Zaokrąglenia dokonuje się tylko w sprawozdaniu jednostkowym, sporządzanym przez Centralę.
4. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdania finansowe:
  - 1) bilans;
  - 2) rachunek zysków i strat;
  - 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki.
5. Sprawozdania finansowe za dany rok obrotowy Oddziały składają do Centrali GDDKiA w terminie do dnia 15 marca następnego roku kalendarzowego.
6. Sprawozdania finansowe GDDKiA, sporządza się w Centrali na podstawie wszystkich sprawozdań finansowych, sporządzanych przez Centralę i Oddziały, w terminie do dnia 31 marca następnego roku kalendarzowego.
7. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego GDDKiA jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,001% sumy bilansowej GDDKiA roku poprzedniego.
8. Pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniach jednostki, które miały miejsce w poprzednim okresie, bądź też w kilku wcześniejszych okresach, będące wynikiem nieuwzględnienia, błędnego uwzględnienia zdarzenia gospodarczego lub wynikających z pomyłek arytmetycznych, które nie przekraczają wartości określonej w ust. 7 nie wymagają korekty sprawozdań finansowych.

## **VI. System ochrony danych**

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

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

**I. Postanowienia ogólne**

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

- 1) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.);
- 2) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);
- 3) ustawa z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 641, z późn. zm.);
- 4) przepisy wykonawcze do ustaw wymienionych w pkt 1 - 3;
- 5) procedury i wytyczne GDDKiA, jako beneficjenta projektów realizowanych w ramach programów UE.

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

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



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

W przypadku gdy projekt, w ramach którego beneficjent zapłaci odsetki umowne, bądź karne został zakończony, odsetki płacone przez beneficjenta, odprowadzane są na wydzielony rachunek dochodów budżetu państwa. Dyspozycję odnośnie środków finansowych pozostających na rachunkach bankowych po zakończeniu realizacji zadania wydaje Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa.

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

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

#### 1. Konta bilansowe:

- 1) 011 - Środki trwałe;
- 2) 080 - Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne);
- 3) 081 - Środki trwałe w budowie (np.: inwestycje drogowe, budowlane);
- 4) 130 - Rachunek bieżący/pomocniczy jednostki;
- 5) 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegający zwrotowi;
- 6) 201 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi;
- 7) 202 - Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi;
- 8) 212 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi finansowane ze środków KFD;
- 9) 213 - Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi finansowane ze środków KFD;
- 10) 214 - KFD – potwierdzenie wydatków;
- 11) 215 - Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych;
- 12) 218 - Rozrachunki z dostawcami z tytułu udzielonych zaliczek na środki trwałe w budowie;
- 13) 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich;
- 14) 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 15) 240 - Pozostałe rozrachunki;
- 16) 241 - Pozostałe rozrachunki - Roszczenia sporne;
- 17) 800 - Fundusz jednostki;
- 18) 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

#### 2. Konta pozabilansowe:

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

- 8) 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego;
- 9) 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;
- 10) 985 - Zmiana źródła finansowania;
- 11) 987 - Wydatki według kontraktów;
- 12) 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym.

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

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

### I. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa GDDKiA wycenia się według zasad określonych w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) oraz w Ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), z uwzględnieniem niżej przedstawionych metod i zasad wyceny.

### II. Aktywa trwałe

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

- 9) pozostałe środki trwałe użyczone obcym podmiotom zgodnie z zawartymi umowami i procedurami.
5. Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. kwoty 3.500 zł.
6. Księgi inwentarzowe środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wymienionych w ust. 4 oraz karty ewidencyjne pracowników prowadzi Biuro Organizacyjno - Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA. Księgi inwentarzowe są księgą pomocniczą dla kont zbiorczych aktywów trwałych.
7. Ewidencji ilościowej (pozaksięgowej) podlegają pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł nie wymienione w ust. 4 (np. kalkulatory, aparaty telefoniczne).
8. Ewidencję środków trwałych, określonych w ust. 7 z podziałem na miejsce ich użytkowania prowadzi Biuro Organizacyjno - Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA.
9. Nie podlegają ewidencji ilościowej oraz ilościowo - wartościowej:
- 1) drobny sprzęt taki jak np.: kwietniki, kwiaty, wazony, doniczki, wieszaki, kosze na śmieci, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, lustra, naczynia, drobne narzędzia (np: młotek, grabie, szpadle, kilofy, klucze, gabloty, tablice informacyjne,) itp.;
  - 2) zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane - przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, umywalki, armatura łazienkowa itp.
10. Składniki majątku, wymienione w ust. 9 są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
11. Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się następująco:
- 1) w przypadku zakupu - według ceny nabycia;
  - 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
  - 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
  - 4) w przypadku wprowadzenia do ewidencji aktywów trwałych - infrastruktura transportu - w wyniku przeszłych zdarzeń, wg wartości określonej w załączniku 11 do zarządzenia.
  - 5) w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
  - 6) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wartości określonej w decyzji o przekazaniu;
  - 7) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wartości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka;
  - 8) grunty stanowiące pas drogowy lub grunty zakupione pod realizację przyszłych zadań - w wysokości wypłaconego odszkodowania wynikającego z decyzji Wojewody lub aktu notarialnego powiększonego o koszty związane z nabyciem. Do wartości początkowej gruntu zalicza się: wartość nasadzeń (drzewa, krzewy, itp.) oraz naniesień (ogrodzenie, instalacja wodno - kanalizacyjna). Nie stanowią wartości gruntu budynki i budowle. Pozostają na koncie 08\*;
  - 9) grunty nabywane w ramach tytułu inwestycyjnego przyjmowane są na stan w momencie rozliczenia zadania inwestycyjnego.  
Dopuszcza się, aby grunty nabyte w ramach tytułu inwestycyjnego były przyjmowane na stan w momencie ich nabycia lub na koniec roku budżetowego. Wartość budynków i budowli, nabytych łącznie z gruntem oraz koszt ich rozbiórki obciążają wartość inwestycji.

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

### III. Wartości niematerialne i prawne

1. Wartości niematerialne i prawne, to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Są to w szczególności:
  - 1) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje;
  - 2) know-how.
2. Do wartości niematerialnych i prawnych, nie zalicza się systemów operacyjnych (np. Windows, Linux), które są niezbędne do uruchomienia środka trwałego w postaci zestawu komputerowego. Wartość tych systemów operacyjnych zwiększa wartość początkową zestawów komputerowych.
3. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w dniu przyjęcia do używania oraz na dzień bilansowy według analogicznych zasad, jak przewidziane dla środków trwałych.
4. Wartości niematerialne i prawne – powyżej 3500 zł tzn. licencje na programy komputerowe i prawa autorskie amortyzuje się przy zastosowaniu stawki w wysokości 50% (okres amortyzacji 24 miesiące).
5. Pozostałe wartości niematerialne i prawne powyżej 3500 zł, z wyłączeniem ust. 4, amortyzuje się stawką amortyzacji w wysokości 20%.
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wysokości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości i posiadają okres użytkowania powyżej 1 roku, umarzane są jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.
7. Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo finansuje się ze środków na wydatki bieżące.
8. Nabyta aktualizacja programu lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, nie związana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
9. Wartości niematerialne i prawne nie spełniające wyżej określonych kryteriów są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
10. Księgi inwentarzowe wartości niematerialnych i prawnych prowadzi Biuro Organizacyjno – Administracyjne w Centrali oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA. Księgi inwentarzowe są księgą pomocniczą dla kont zbiorczych wartości niematerialnych i prawnych.
11. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest na koncie 020 – WNIP umarzane w czasie oraz na koncie 021 – WNIP umarzane jednorazowo.
12. Ewidencja szczegółowa do kont 020 i 021 umożliwia:
  - 1) obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych;
  - 2) podział według tytułów;
  - 3) podział według osób odpowiedzialnych.

### IV. Aktywa obrotowe

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

- o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. Inwentaryzowane zapasy materiałów wycenia się wg cen z ostatnich dowodów zakupu.
- 3) w następnym roku, nie później jednak niż do ostatniego dnia I kwartału, odnosi się odpowiednio w koszty stan niezwytych materiałów z roku poprzedniego;
  - 4) materiały pochodzące z odzysku (w tym niepełnowartościowe) ewidencjonowane są ilościowo i podlegają corocznej inwentaryzacji.
2. Materiały wycenia się według rzeczywistych cen nabycia, z uwzględnieniem ust. 30 w części II załącznika nr 1 do zarządzenia.
  3. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości i ujmuje się w trakcie roku obrotowego w wartości nominalnej. Na ostatni dzień każdego kwartału należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, a na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
  4. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, w tym również opłaty z tytułu zajęcia pasa drogowego, które zasilają Krajowy Fundusz Drogowy (KFD) jako zobowiązanie wobec KFD. Zapłata odsetek od należności realizowanych na rzecz KFD zwiększa zobowiązania wobec tego funduszu.
  5. Odsetki:
    - 1) odsetki przypisane, do należności, a niezapłacone ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału na podstawie dowodu PK. Odsetki przypisuje się jeżeli wymóg naliczania wynika z przepisów prawa. Kwoty naliczonych (zarachowanych) odsetek zwiększają należność dłużnika;
    - 2) odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami, albo z obowiązujących przepisów prawnych.
  6. W przypadku, jeśli dłużnik kwestionuje istnienie rozrachunku, jego wielkość bądź termin zapłaty i istnieje konieczność przeprowadzenia odpowiedniego postępowania w celu ustalenia tych okoliczności przed odpowiednim organem - rozrachunek staje się roszczeniem i do chwili zakończenia postępowania o ustalenie ostatecznej wielkości należności jest roszczeniem spornym. Pod datą złożenia pozwu do sądu dokonuje się przeniesienia należności z konta należności na konto roszczeń spornych.
  7. Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości.
  8. Odpisów aktualizujących wartość wszystkich należności dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące należności budżetowe ewidencjonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Odpisy aktualizujące należności KFD ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 215.
  9. Ustanie przyczyny powodującej uprzednio dokonanie 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, przychodów finansowych lub zobowiązań wobec KFD.
  10. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. W przypadku, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub zmniejszają zobowiązania wobec KFD.
  11. Jeżeli przepisy szczególne nie stanowią inaczej, nadpłaty zaliczane są na inne wymagalne należności przypadające od tego samego dłużnika, a w razie braku takich należności – podlegają zwrotowi. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego, lub osoby upoważnione.
  12. Aktywa pieniężne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.



## **V. Rozliczenia międzyokresowe**

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

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

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

## **VII. Zobowiązania**

1. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej.
2. Zobowiązania na koniec każdego kwartału wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
3. Zobowiązania, które w ciągu roku obrotowego uległy przedawnieniu lub umorzeniu na dzień bilansowy zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych, a zobowiązania związane z nierozliczoną działalnością inwestycyjną - na zmniejszenie kosztów środków trwałych w budowie.

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

1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów, wyrażone w walutach obcych, wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego (koniec kwartału), według zasad określonych w art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
2. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia (zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości) – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:
  - 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
  - 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań,

- jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji;
- 3) rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane według średniego kursu NBP z dnia wypłacenia.
  3. Uregulowania, o których mowa w ust. 1 i 2, dotyczą również wyceny operacji gospodarczych na walutowych rachunkach bankowych.
  4. Jeżeli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.
  5. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, stanowiące dochody budżetowe do dochodów budżetowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztów wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych rozlicza się na koniec każdego miesiąca.
  6. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
  7. W przypadku posiadania kilku rachunków walutowych, prowadzonych przez różne banki, wyceny zgromadzonych na tych rachunkach walut obcych, dokonuje się na koniec każdego miesiąca po obowiązującym na ten dzień średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
  8. W przypadku podpisania porozumienia w zakresie realizacji zadań współfinansowanych ze środków pomocowych dopuszcza się stosowanie wyceny walut określonej w podpisanym porozumieniu.

## **IX. Dochody i wydatki**

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

## **X. Koszty działalności operacyjnej**

1. W Centrali i Oddziałach GDDKiA ewidencja kosztów działalności operacyjnej prowadzona jest na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów” bez zastosowania konta 490, z wyjątkiem Oddziału GDDKiA w Szczecinie, gdzie specyfika systemu wymaga przeniesienia kont zespołu 4 na wynik finansowy za pośrednictwem konta 490.
2. Podział ze względu na rodzaje kosztów na kontach zespołu 4 obejmuje zakres dostosowany do potrzeb jednostki oraz zasad wynikających z przepisów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych.

3. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy o rachunkowości koszty definiuje się, jako uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.
4. Koszty według rodzajów obejmują:
  - 1) amortyzację;
  - 2) zużycie materiałów i energii;
  - 3) usługi obce;
  - 4) podatki i opłaty;
  - 5) wynagrodzenia;
  - 6) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
  - 7) pozostałe koszty rodzajowe;
  - 8) inne świadczenia finansowane z budżetu.

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

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

## Wykaz systemów informatycznych używanych w Centrali i Oddziałach GDDKiA

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

### 1. Centrala Warszawa

- 1) System finansowo-księgowy SAP ECC 6.0, Autor: SAP A.G.:
  - Moduł FI; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2009 r.),
  - Moduł FM; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
  - Moduł HR; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
  - Moduł CO; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2013 r.),
  - Moduł AA; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2009 r.),
  - Moduł SD; (rozpoczęcie eksploatacji 12.2015);
- 2) Program PŁATNIK - ZUS wersja - 10.01.001 od 27.04.2015 r.; Autor : Asseco Poiland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 3) VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2004 r.;  
-korzystanie z danych archiwalnych do 04.04.2016;
- 4) System bankowości elektronicznej - NBP, Narodowy Bank Polski, rozpoczęcie eksploatacji - 05.04.2016 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia Środki Europejskie, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 11.2010 r.;
- 8) e-PFRON 2 OnLine; wersja 1.2.3 z 07.10.2013 r.; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2011 r.;
- 9) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 05.2009 r.;
- 10) TREZOR - Aplikacja www - Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa, Autor: Comarch S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 11.2006 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2008 r.;
- 12) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja.4.2; Autor: PWPW S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 10.06.2009 r.;

### 2. Oddział Warszawa

- 1) System finansowo-księgowy SAP ECC 6.0, Autor: SAP A.G.:
  - Moduł FI/AA; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2010 r.),
  - Moduł FM; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2010 r.),
  - Moduł HR; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
  - Moduł SD; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2016 r.);
- 2) Program Płatnik - ZUS; wersja - 10.01.001 od 27.04.2015 r.; Autor: Asseco Poland S.A.;

rozpoczęcie eksploatacji – 04.09.2015 r.;

- 3) System Kadrowo-Płacowy –SKP do pozyskiwania danych archiwalnych sprzed wprowadzenia systemu SAP wersja 6.67; autor COMPLEX Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji od 09.03.1995 r.;
- 4) System Bankowości Elektronicznej NBP (NBE); wersja 1.4.38; rozpoczęcie eksploatacji 21.01.2016 r.;
- 5) VideoTEL 5.5–NBP; rozpoczęcie eksploatacji–09.05.2011 r.; dane archiwalne do 20.01.2016 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej – system BGK@24 BIZNES, Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r.
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KGD, Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2011 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia Środki Europejskie, Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 2014 r.;
- 9) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.07.2008 r.;
- 10) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji 02.2009 r.;
- 11) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 4.2; Autor: PWPW S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 23.01.2009 r.;
- 12) Program „Faktury i rachunki”; wersja 2.7c; Autor Zakład Usług Informatycznych PALOMAR, rozpoczęcie eksploatacji – 11.2014 r.;
- 13) System e-PEFRON; wersja 1.6.0 z 30.11.2011 r.; Autor PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2011 r.

### **3. Oddział Białystok**

- 1) System finansowo-księgowy „FK VI” v.7.02a do obsługi księgowości budżetowej; Autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji – 2001 r.;
- 2) System płacowy PL I; Autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 3) Program kadrowo-płacowy KOMAX; Autor: DATACOMP s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji - 2012 r.;
- 4) Program PŁATNIK-ZUS; wersja – 10.01.001 od 04.2016r.; Autor: Asseco Poland S.A; rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 5) Program „Środki trwałe”; Autor: ETOB Sp. z o.o. Białystok; rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r.;
- 6) Program „Wyposażenie”; Autr: ETOB Sp.z o.o. Białystok; rozpoczęcie eksploatacji – 2006 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej – system BGK@24 BIZNES, Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD, Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2011 r.
- 9) VideoTEL .5.5- NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.;
- 10) NBP-HEART Program do obsługi certyfikatów do VideoTEL 5.5; wersja 3.3; Autor: Enigma System Ochrony Informacji Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.
- 11) e-PFRON OffLine; wersja 1.3.7; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 11.2003 r.;
- 12) PZU – Aplikacja www eRU – rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A. rozpoczęcie eksploatacji - 03.2009 r.;
- 13) Program MS-Fakturowanie, Autor: Biuro Informatyki Stosowanej Format; rozpoczęcie eksploatacji – 2011 r.;
- 14) Program magazynowy – TYTAN SQL-GM Wer. 4.1 kompilacja 37.03; rozpoczęcie eksploatacji – 2011 r.;
- 15) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.5; PWPW S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r.;



- 16) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 02.2009 r.;
- 17) NBP Bankowość Elektroniczna, Narodowy Bank Polski; rozpoczęcie eksploatacji – 06.2015 r.

#### **4. Oddział Bydgoszcz**

- 1) Program finansowo – księgowy, wersja 7.04; Autor: Jacek Nowiński, rozpoczęcie eksploatacji od 01.10.2013 r.
- 2) Program Komax, wersja 2016.52; Autor: Datacomp, rozpoczęcie eksploatacji od 01.10.2013 r.
- 3) Bankowość elektroniczna Narodowego Banku Polskiego, ENBE NBP, wersja on-line; rozpoczęcie eksploatacji 06.2015 r.;
- 4) NBE DRAW – aplikacja drogi awaryjnej, wersja 1.107;
- 5) e.PFRON2 OffLine; Autor: Asseco Poland SA, wersja 1.2.3; rozpoczęcie eksploatacji od dnia 11.2003 r.;
- 6) Program PŁATNIK - ZUS; wersja – 10.01.001 od 09.02.2016 Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 7) Program „FAKTOR” Firma AJT Soft 2000-2005; wersja 1.90; rozpoczęcie eksploatacji 07.2000 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 14.08.2009 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 10) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej proCertum CardManager, wersja 8.1.2, Autor: Unizeto Technologies S.A., rozpoczęcie eksploatacji 06.05.2011r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej „SZAFIR”; wersja 2.0; Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji: 05.2009 r.;
- 12) PZU – Aplikacja WWW eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji 08.10.2008 r.;
- 13) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja WWW – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 10.2009 r.;
- 14) Przelewy 2000 – Rejestr Przelewów Bankowych – Autor: Zakład Usług Informatycznych Stanisław Kowalski, rozpoczęcie eksploatacji 19.07.2008 r.
- 15) System Zarządzania FORTE – Środki trwałe, wersja 2014b; Autor: SAGE Sp. z o.o. Warszawa; data rozpoczęcia eksploatacji: 01.11.2014 r.;
- 16) System do ewidencji zgłoszonych szkód, ZPKSoft WDoradca, wersja 1.0.3.1; Biuro Brokerów Ubezpieczeniowych Maxima Fides, rozpoczęcie eksploatacji 2014 r.

#### **5. Oddział Gdańsk**

- 1) Program księgowy FK „UNISOFT”, wersja - 3.20; Autor: „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2004 r.;
- 2) System zarządzania FORTE - środki trwałe - wersja 2014b; Autor Sage Sp. z o.o. Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji 01.09.2014 r.;
- 3) Program płacowy 8.608 „UNISOFT” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1993 r.;
- 4) Program kadrowy 2016.98 „Datacomp” Gdynia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2014 r.;
- 5) Program „Faktury”; wersja: 1.20; Autor: SHARSSoft Białystok; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.1999 r.;
- 6) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.001 obowiązuje od 01.2014 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 7) VideoTEL 5.5 - NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 14.04.2011r.;

- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES; wersja 2.32.004B; Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 10.08.2009 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD; wersja 3.1.1824.0; Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 09.2011 r.;
- 10) e-PFRON2; wersja 1.2.3; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 2003 r.;
- 11) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 01.03.2009 r.;
- 12) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej „SZAFIR”; wersja 2.0.0; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji-28.01.2009 r.

## 6. Oddział Katowice

- 1) System Finansowo-Księgowy YUMA, wersja - 5.50 ; Autor: Marek Jurlewicz; rozpoczęcie eksploatacji - 1996 r.;
- 2) Program Środki Trwałe „SAGE Symfonia ERP Środki Trwałe, wersja - 2015 15.0.528.0 ; Autor: FIRMA SAGE; rozpoczęcie eksploatacji - grudzień 2014 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja - 10.01.001; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny NBP; rozpoczęcie eksploatacji - 2015 r.;
- 7) Program AKTYN KADRY PŁACE; wersja 2.5.01 2016.01.20 - AKTYN Kadry Płace Pro; Autor: Firma RIVER Kraków; rozpoczęcie eksploatacji 10.2009 r.;
- 8) e-PFRON OnLine; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2003 r.;
- 9) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 05.03.2009 r.;
- 10) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; Autor: UNIZETO TECHNOLOGIES ; rozpoczęcie eksploatacji - 28.04.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2008 r.;
- 12) Analiza Planu - program wspomagający zarządzanie planem budżetowym na dany rok; wersja 1.4.0.0; Autor: ZUK BKN Katowice; rozpoczęcie eksploatacji - listopad 2010 r.

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

## 7. Oddział Kielce

- 1) Program finansowo-księgowy FK 7.05; Autor: J .Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - od 1996 r.;
- 2) Program ewidencji środków trwałych 7.03 2013; Autor: J. Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - od 2000 r.;
- 3) Program do ewidencji materiałów i wyposażenia; Autor: M. Galiński; rozpoczęcie eksploatacji - od 1991 r.;
- 4) Program kadrowo płacowy „KOMAX”; Autor: DATACOMP s.c. Szczecin, wersja 2016.21 rozpoczęcie eksploatacji - od 01.2011 r.;

- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - od 08.2009 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej- portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie użytkowania - 09.2011 r.;
- 7) Program do obsługi bankowej w NBP dostępny za pośrednictwem strony www, aktywowany 16.07.2015 r.;
- 8) Program PŁATNIK-ZUS wersja 10.01.001 od 01.04.2016 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - od 01.1999 r.;
- 9) e-PFRON2 Offline, wersja 1.1, od 07.2015 r.; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - od 08.2003r.;
- 10) CERTUM- Obsługi Podpisu Elektronicznego Krajowej Izby Rozliczeniowej S.A. „Szafir”; rozpoczęcie użytkowania - od 08.06.2015 r.;
- 11) Portal sprawozdawczy-Aplikacje WWW; Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - od 02.2010 r.;
- 12) PZU-Aplikacja WWW eRU-Rejestr ubezpieczeń grupowych; Autor; PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - od 01.2010 r.;
- 13) Program do wystawiania faktur VAT; Faktury i rachunki-wersja 2.02; Autor: ZUI POLOMAR; rozpoczęcie eksploatacji - od 01.2011 r.;
- 14) Program do wyliczenia odsetek bankowych; Autor: A. Bembenek; rozpoczęcie użytkowania - od 11.2009 r.;
- 15) System Informacji Prawnej LEX, dostęp za pośrednictwem strony www., autor Wolters Kluwer; rozpoczęcie eksploatacji od 16.10.2015.2003 r.

## 8. Oddział Kraków

- 1) System Finansowo - Księgowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP); wersja - 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r.;
- 2) System Środki Trwałe DYNAMICS eENTERPRISE (ERP); wersja - 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r.;
- 3) System kasowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP), wersja 6.0 PL; Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r.;
- 4) System Kadrowo - Płacowy SATURN-HR, wersja - 11.23, zintegrowany z systemem Rejestracji Czasu Pracy (RCP); wersja - 6.4.7.0; Autor: CSK ZETO Kielce; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2003 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.001 od 07.2015 r.; autor Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji 1999 r.;
- 6) Bankowość elektroniczna NBE wersja 1.4.38 - autor NBP; rozpoczęcie eksploatacji - 25.09.2015 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 16.07.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON2; wersja - 1.2.3; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2013 r.;
- 10) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 01.02.2009 r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej Aplikacja Szafir; wersja 2.00.00034.; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 02.2009 r.;
- 12) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 15.02.2009 r.;
- 13) System do fakturowania SYMFONIA Premium, wersja - 2011.1; Autor: Sage Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji - 14.01.2009 r.;
- 14) Program do ewidencji i elektronicznej inwentaryzacji środków trwałych STCL; autor: SBPro Systemy Informatyczne; wersja: 1.0.1; rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2011 r.;



- 15) System ewidencji kosztów, Autor: TEKA Manager, rozpoczęcie eksploatacji - 01.01.2006 r.

## 9. Oddział Lublin

- 1) Program Finansowo - Księgowy; wersja - FK.v.7.02b.; Autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 1992 r.;
- 2) AS- Majątkowy; wersja - 3.0.09.; Autor: ABAK-SOFT; rozpoczęcie eksploatacji - 2000 r., umowa licencyjna z 2000 r.;
- 3) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.001 .; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 4) Zintegrowany system Kadrowo-Płacowy „KOMAX” wersja 2016.24; Autor Datacomp s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji od 02.2010 r.; umowa z 2010 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.27.014; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 6) BGK e-Wyciągi od 09.2011 r.; Autor C. K. Zeto S. A.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.; wersja 31.1.18.24.0;
- 8) e-PEFRON 2 wersja 1.2.3.; strona www;
- 9) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 2010 r.;
- 10) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej SZAFIR; wersja 2.0.0 Ink 480.; Autor: KIR SA.; rozpoczęcie eksploatacji - 2010 r., licencja z 2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 2009 r.;
- 12) Symfonia Sage ERP-Środki trwałe wersja 2016c;
- 13) Bankowość elektroniczna NBP-wersja 1.4.38; rozpoczęcie eksploatacji VI 2015 r.

## 10. Oddział Łódź

- 1) Program finansowo księgowy SFINKS; wersja 8.00; autor: Geosoft Sp. Z o.o. Łódź; rozpoczęcie eksploatacji - 1998 r.;
- 2) SYMFONIA FK-SAGE 2012; autor: Sage Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2012 r.;
- 3) Program środków trwałych GRYF; wersja 2.05; autor: Geosoft Sp. Z o.o. Łódź; rozpoczęcie eksploatacji - 1998 r.;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja: 9.01.001A od 01.2014; autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 5) VideoTEL 5.5 -NBP; autor: Sygnity S.A; rozpoczęcie eksploatacji - 05.2011 r.;
- 6) Program płacowy DEMON; wersja 7.00; autor: autor Geosoft Sp. Z o.o. Łódź; rozpoczęcie eksploatacji - 1997 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej BGK@24 BIZNES, autor: Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 08.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OFFLine; wersja 1.3.7; autor PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 2003 r.;
- 10) Aplikacja PZU www eRU-rejestrator ubezpieczeń grupowych; autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2009 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www; autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2008 r.;

- 12) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.5; autor: PWPW S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 13) Program LUPINE Inwentaryzacja; wersja 1.20; autor: Lupine P.Kosoń Skierniewice; rozpoczęcie eksploatacji - 11.2011 r.;
- 14) Symfonia Faktura - SAGE; wersja 2015; autor: SAGE Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji - 04.2012 r.;
- 15) Aplikacja internetowa ING autor: ING Bank Śląski; rozpoczęcie eksploatacji - 2013 r.;
- 16) Aplikacja internetowa NBP; autor: Narodowy Bank Polski (Sygnity); wersja 1.4.38; rozpoczęcie eksploatacji - 10.2015 r.;
- 17) Program NASZ BANK PROFESSIONAL; autor: Map Solutions; wersja 2014e; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2014 r.

### **11. Oddział Olsztyn**

- 1) Program Finansowo - Księgowy FK wersja 1.02.007, Autor: Adam Bryk Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” s.c.; rozpoczęcie eksploatacji - styczeń 2013r.;
- 2) System ewidencji środków trwałych wersja 1.37, autor: J. Jozsko, Mogilno, rozpoczęcie eksploatacji - styczeń 1995 r.;
- 3) Program „Przelewy 2000” wersja z 30 września 2003r, autor: Zakład Usług Informatycznych S. Kowalski, Wrocław; rozpoczęcie eksploatacji - październik 2003r.;
- 4) Program kadry - płace wersja 1.1.26 , autor: Adam Bryk Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” s.c., rozpoczęcie eksploatacji - lipiec 1996 r.;
- 5) Program Rejestr VAT wersja 1.14b, autor: Adam Bryk Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” s.c.; rozpoczęcie eksploatacji - czerwiec 1999 r.;
- 6) Program „Płatnik ZUS” wersja 10.01.001, autor: Asseco Poland S.A. - (ZUS), rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 7) System e-PFRON2 wersja 1.2.7, autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2007 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2009 r.; usługa Depozyty@24; rozpoczęcie eksploatacji - 10.2012 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 10) System korzystania z elektronicznych usług bankowych Bankowość elektroniczna NBP wersja 1.4.38 rozpoczęcie eksploatacji - lipiec 2016 r.;
- 11) Program Sage Forte Środki Trwałe wersja 2016.c, autor Armony Spółka z o.o. Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji - 08.2013 r.

### **12. Oddział Opole**

- 1) Program Finansowo-Księgowy; wersja - FK v 2.62b; Autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2011 r.;
- 2) Program finansowo-księgowy: FK wersja v7.05; autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 3) System kadrowo-płacowy Komax; wersja 2016.24; Autor : Datacomp s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji - 06.2011 r.;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.001 od 02.2016; autor Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 5) System Symfonia-Handel; wersja - 2015b; Autor Sage Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2001 r.;
- 6) VideoTEL - NBP; Autor: Sygnity S.A.; wersja 5.5; rozpoczęcie eksploatacji - 15.04.2011 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;

- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON 2 ; wersja 1.2.3 od 10.2013r.; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2006 r.;
- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor : PZU SA; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2010 r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej Szafir; wersja 2.0.0; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa SA; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 12) CryptoTech – program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.00.00261; Autor: CryptoTech Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 13) Elektroniczny system obsługi ZUS; rozpoczęcie eksploatacji - 10.2014 r.;
- 14) Portal sprawozdawczy - Aplikacja www – Autor : Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 02.2009 r.;
- 15) Sage Symfonia ERP - środki trwałe 2015; autor : Sage sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2015 r.

### 13. Oddział Poznań

- 1) Pro FINN 2000; wersja – 3.30; Autor: Mc Comp S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 16.06.2003 r.;
- 2) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.001; autor Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji od 31.07.2014 r.;
- 3) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 18.08.2009 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - system repozytorium wyciągów bankowych Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 23.03.2015 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system NBP Narodowy Bank Polski; rozpoczęcie eksploatacji – 27.05.2015 r.;
- 7) e-PRFON2 wersja 1.2.3. Online; rozpoczęcie eksploatacji 07.10.2013r. – aplikacja www; Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Al. Jana Pawła II 13, 00-828 Warszawa
- 8) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 22.01.2009 r.;
- 9) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 04.02.2009 r.;
- 10) CryptoCard Suite; wersja – 2.0.34.0; CryptoTech Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 08.07.2008 r.;
- 11) Oprogramowanie PLAZA 2011 (ewidencja ilościowo-wartościowa materiałów), wersja 2.2.9.3868, autor: Grzegorz Drzewicki; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2012 r.;
- 12) Płace i Kadry MAGNETIC; wersja – 34.4 ; od 01.02.2015 Autor: Zakład Elektroniki Mikrokomputerowej EWAN Soft Poznań; rozpoczęcie eksploatacji – 14.05.2002 r.;
- 13) Przelewy JZK; wersja – 2011; Autor: Studio JZK programy komputerowe; rozpoczęcie eksportacji – 27.03.2008 r.;
- 14) Forte Środki Trwałe; wersja – 14.2.474.0; autor Sage sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji od 07.10.2014 r.;
- 15) Program magazynowy Lomag; wersja – 1.0; autor Longint; rozpoczęcie eksploatacji od 01.01.2015 r.;
- 16) Symfonia Faktura Premium 2007; wersja – 2007.1.0; autor Sage sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji od 01.01.2015 r.;
- 17) Symfonia Faktura Premium 2009; autor Sage sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji od 05.06.2009 r.
- 18) Sage Symfonia 2.0 Handel Sprzedaż, wersja 2016.5.0; autor Sage Sp. Z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji od 18.07.2016r.

#### **14. Oddział Rzeszów**

- 1) Program kadrowo-płacowy Komax; wersja 2016.81; Autor: Datacomp Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2013 r.; umowa z dnia 09.07.2012 r.;
- 2) Program finansowo-księgowy: FK wersja v7.02a; autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 3) Program finansowo-księgowy: FK wersja v7.05; autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 4) Program do ewidencji środków trwałych i wyposażenia: KOMADRES.M. wersja - 3.21; Autor: Przedsiębiorstwo Informatyki ETOB-RES Sp. zo.o.; rozpoczęcie eksploatacji - 07.2010 r.;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.001; autor Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji od stycznia 2014 r.;
- 6) Bankowość elektroniczna NBP - wersja 1.4.38; rozpoczęcie eksploatacji 07.09.2015 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 16.07.2009 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 9) e-PFRON OffLine; wersja 1.6.0; Autor: Asseco Poland S.A.; eksploatacja od 10.2003 r.;
- 10) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 12) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej; wersja 2.0.297.0; Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.

#### **15. Oddział Szczecin**

- 1) System Finansowo Księgowy FinSoft FKW; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz, Maciej Dutkiewicz Warszawa; data rozpoczęcia użytkowania - 01.01.1994 r.;
- 2) FinSoft FK Wadia; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz, Maciej Dutkiewicz Warszawa; data rozpoczęcia użytkowania - 01.01.1998 r.;
- 3) FinSoft FK Walut; Wersja: 2.0; Autor: Zakład Zastosowań Informatyki FinSoft Plus S.C. Marcin Dutkiewicz, Maciej Dutkiewicz Warszawa; data rozpoczęcia użytkowania - 01.01.1998 r.;
- 4) Bankowość elektroniczna NBE NBP; wersja 1.4.38 Narodowy Bank Polski; data rozpoczęcia użytkowania - 22.06.2015 r.;
- 5) Symfonia faktura VAT; Wersja: Symfonia premium 2011.1; Autor: Symfonia (Softlandia); data rozpoczęcia użytkowania - 01.08.2004 r.;
- 6) System Kadrowo - Płacowy Komax; DATACOMP S.C. Autor: Wojciech i Józef Jurkowski, Waldemar Dybowski Szczecin; Wersja: 2016.48; rozpoczęcie użytkowania - 28.02.2000 r.;
- 7) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.001; autor Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji od stycznia 2014 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, wersja: 2.32.004B; data rozpoczęcia użytkowania - 01.08.2009 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego; Wersja: 3.1.1824.0; rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;

- 10) e.PFRON2 Online; Wersja: 1.2.3; Autor: PFRON DRQ; data rozpoczęcia użytkowania - 07.2003 r.;
- 11) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; data rozpoczęcia użytkowania - 01.09.2009 r.;
- 12) proCentrum CardManager program służący do administrowania i zarządzania profilami karty kryptograficznej cyptoCentrum; wersja 3.2.0.136; Autor: Unizeto Technologies S.A.; data rozpoczęcia użytkowania - 31.03.2008 r.;
- 13) proCentrum SmartSing oprogramowanie do składania podpisu elektronicznego; wersja 7.0.0.2158; Autor: Unizeto Technologies S.A.; data rozpoczęcia użytkowania - 31.03.2008 r.;
- 14) System Zarządzania FORTE – Środki trwałe, wersja 2010; Autor: SAGE Sp. z o.o. Warszawa; data rozpoczęcia eksploatacji: 01.01.2010 r.;
- 15) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji - 04.02.2009 r.;
- 16) Sage Symfonia ERP Handel 2016.1.0 Autor: SAGE Sp. z o.o. Warszawa; data rozpoczęcia użytkowania - 14.07.2016 r.

## **16. Oddział Wrocław**

- 1) System finansowo–księgowy ADVANTEC; v.3.40.0011; autor: Firma Advantec – Software I. T. C. sp. z o.o. Warszawa;
- 2) System kadrowo–płacowy Komax; v.2016.26; Autor DATACOMP s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji – 02.2010 r.;
- 3) Środki trwałe v. 3.40.0009; Autor: Firma Advantec–Software I.T.C sp. z o.o. Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.001 od 01.2014 r.; autor Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 5) Bankowość Elektroniczna NBP - od 06.2015 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES; Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 08.2009 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD; Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2011 r.;
- 8) e-PRFON2 wersja 1.2.3 www; aplikacja www; Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Al. Jana Pawła II 13, 00-828 Warszawa; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2007 r.;
- 9) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2009 r.;
- 10) Program w zakresie certyfikacji elektronicznej proCentrum CardManager; wersja 144 (7.0.0.2158); autor Unizeto Technologies SA Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 12.02.2009 r.;
- 12) Lupine Amortyzacja wersja 1.27.5074.37132; autor: Lupine P. Kosoń Skierniewice; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2012 r.

## **17. Oddział Zielona Góra**

- 1) Program finansowo – księgowy FK; wersja – V.7.04; Autor: J. Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1996 r.;
- 2) Program PŁATNIK – ZUS; wersja – 10.01.001 od 08.2015 r.; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 3) Elektroniczny system obsługi bankowej – Bankowość elektroniczna NBP; rozpoczęcie eksploatacji – 08.2015 r.;

- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej – Bankowość elektroniczna BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 08.2009 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia Bank Gospodarstwa Krajowego; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2011 r.;
- 6) ePFRON2; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2003 r.;
- 7) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; Autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 07.2009 r.;
- 8) CRYPTOCARD SUITE; wersja 2.0.34.0; Autor KIR S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 9) SZAFIR; wersja 2.0.511; Autor: KIR S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2009 r.;
- 10) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2009 r.;
- 11) System Kadrowo – Płacowy KOMAX; wersja – 2016.48; Autor DATACOMP s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji – 12.2009 r.;
- 12) Przelewy PALOMAR; wersja – 2.30; Autor: J. Grzegorzek; rozpoczęcie eksploatacji – 12.1998 r.;
- 13) System Pożyczek Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej; wersja – 2000; Autor: Piecz; rozpoczęcie eksploatacji – 01.2000 r.;
- 14) Faktura Pro dla Windows; wersja – 2.2 z 2000 r.; Autor: Dame Komputer Studio M. Tyc; rozpoczęcie eksploatacji – 03.2000 r.;
- 15) SAGE FORTE środki trwałe; wersja – 2014b; autor: Sage Sp. z o.o.; rozpoczęcie eksploatacji – 10.2014 r.

## ZAKŁADOWY PLAN KONT

## Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad

## I. WYKAZ KONT BILANSOWYCH

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
<b>0</b>	<b>Majątek trwały</b>
<b>011</b>	Środki trwałe
<b>013</b>	Pozostałe środki trwałe
<b>016</b>	Dobra kultury
<b>020</b>	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie
<b>021</b>	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo
<b>071</b>	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarżane w czasie
<b>072</b>	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarżane jednorazowo
<b>080</b>	Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)
<b>081</b>	Środki trwałe w budowie (np.: inwestycje drogowe, budowlane)
<b>082</b>	Środki trwałe w budowie (inwestycje w obcych środkach trwałych)
<b>1</b>	<b>Środki pieniężne i rachunki bankowe</b>
<b>101</b>	Kasa
<b>130</b>	Rachunek bieżący /pomocniczy jednostki
<b>133</b>	Rachunek pomocniczy – dochody budżetowe
<b>135</b>	Rachunek środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
<b>137</b>	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
<b>139</b>	Inne rachunki bankowe
<b>141</b>	Środki pieniężne w drodze
<b>2</b>	<b>Rozrachunki i rozliczenia</b>
<b>201</b>	Rozrachunki z dostawcami krajowymi
<b>202</b>	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
<b>203</b>	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
<b>204</b>	Rozrachunki z tytułu korzystania z obiektów socjalnych
<b>206</b>	Rozrachunki z odbiorcami
<b>211</b>	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych
<b>212</b>	Rozrachunki z dostawcami krajowymi finansowane ze środków KFD
<b>213</b>	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi finansowane ze środków KFD
<b>214</b>	KFD – potwierdzenie wydatków
<b>215</b>	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych
<b>216</b>	Rozliczanie z podwykonawcami (ustawa) KFD
<b>217</b>	Rozrachunki KFD (ustawa)
<b>218</b>	Rozrachunki z dostawcami z tytułu udzielonych zaliczek na środki trwałe w budowie
<b>219</b>	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych krótkoterminowe i długoterminowe
<b>220</b>	Rozliczenie podatku Vat
<b>221</b>	Należności z tytułu dochodów budżetowych
<b>222</b>	Rozliczenie dochodów budżetowych
<b>223</b>	Rozliczenie wydatków budżetowych
<b>225</b>	Rozrachunki z budżetami
<b>226</b>	Długoterminowe należności budżetowe i niebudżetowe
<b>227</b>	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
<b>228</b>	Rozliczenie środków pochodzących za źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
<b>229</b>	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
<b>231</b>	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
<b>233</b>	Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych
<b>234</b>	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
<b>240</b>	Pozostałe rozrachunki
<b>241</b>	Pozostałe rozrachunki - roszczenia sporne
<b>245</b>	Wpływy do wyjaśnienia
<b>246</b>	Rozrachunki wewnętrzne z Oddziałami
<b>248</b>	Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników
<b>249</b>	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych

<b>261</b>	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych
<b>290</b>	Odpisy aktualizujące należności
<b>299</b>	Konto techniczne
<b>3</b>	<b>Materiały i towary</b>
<b>300</b>	Rozliczenie zakupu
<b>310</b>	Materiały
<b>4</b>	<b>Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</b>
<b>400</b>	Amortyzacja
<b>401</b>	Zużycie materiałów i energii
<b>402</b>	Usługi obce
<b>403</b>	Podatki i opłaty
<b>404</b>	Wynagrodzenia
<b>405</b>	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
<b>409</b>	Pozostałe koszty rodzajowe
<b>410</b>	Koszty świadczeń finansowane z budżetu
<b>490</b>	Rozliczenie kosztów
<b>7</b>	<b>Przychody, dochody i koszty</b>
<b>720</b>	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
<b>750</b>	Przychody finansowe
<b>751</b>	Koszty finansowe
<b>760</b>	Pozostałe przychody operacyjne
<b>761</b>	Pozostałe koszty operacyjne
<b>8</b>	<b>Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>
<b>800</b>	Fundusz jednostki
<b>810</b>	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
<b>840</b>	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
<b>851</b>	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
<b>860</b>	Wynik finansowy

## II. WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

<b>900-0*</b>	Konto techniczne
<b>914</b>	Wpływy do KFD
<b>920</b>	Koszty dotyczące wydatków budżetowych, według miejsc ich powstawania
<b>964</b>	Infrastruktura transportu i grunty w Zarządzie jst
<b>965</b>	Wartość udzielonych zamówień bez podatku VAT nieprzekraczających kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy o zamówieniach publicznych
<b>967</b>	Bezpłatne gwarancje
<b>968</b>	Zobowiązania warunkowe
<b>969</b>	Należności warunkowe
<b>970</b>	Płatności ze środków europejskich
<b>971</b>	Środki trwałe w likwidacji
<b>972</b>	Środki trwałe obce
<b>973</b>	Wydatki niekwalifikowalne w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości
<b>974</b>	Zmiany poziomu kwalifikowalności
<b>975</b>	Wydatki strukturalne
<b>976</b>	Wzajemne rozliczenia między Oddziałami
<b>977</b>	Przychody incydentalne i dochody
<b>978</b>	Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu
<b>979</b>	Wydatki nie związane z projektem
<b>980</b>	Plan finansowy wydatków budżetowych
<b>981</b>	Plan finansowy wydatków niewygasających
<b>982</b>	Plan wydatków środków europejskich
<b>983</b>	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
<b>984</b>	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
<b>985</b>	Zmiana źródła finansowania
<b>986</b>	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych
<b>987</b>	Wydatki według kontraktów
<b>988</b>	Zwrot wydatków z budżetu środków europejskich
<b>990</b>	Plan finansowy wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym
<b>998</b>	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
<b>999</b>	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



## Opis kont zakładowego planu kont

### Zespół 0 – Majątek trwały

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

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

### Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 016.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

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

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

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

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

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

### **Konto 016 – „Dobra kultury”**

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych.
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) umarzanych w czasie.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071.  
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwi obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

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

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

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w wartości początkowej. Zapisy analogiczne jak na koncie 020.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych w czasie.  
Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.  
Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

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

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

Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.  
Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080.

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

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

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

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

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

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

Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych.  
Wartość zakończonych inwestycji drogowo – mostowych księguje się w korespondencji z kontem 011.

Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.

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

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

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

Na stronie Wn konta 082 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

**Konta zespołu 1 służą do ewidencji:**

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

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

### **Konto 101 – „Kasa”**

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

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

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

### **Konto 130 – „Rachunek bieżący/pomocniczy jednostki”**

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

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

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych od dysponenta II stopnia na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym;
- 2) otrzymanych z Centrali na rachunek pomocniczy Oddziałów wydatków budżetowych;
- 3) otrzymanych z Oddziałów zwrotu nie wykorzystanych środków z danego dnia;
- 4) zrealizowanych dochodów budżetowych Centrali;
- 5) przekazane przez Oddziały dochody budżetowe na rachunek dochodów w Centrali GDDKiA;
- 6) wpływ odsetek naliczonych na koniec okresu rozrachunkowego z rachunku BGK. Zapis równoległy dowodem PK – przeksięgowanie rozrachunku z tytułu przekazania wcześniej przypisanych odsetek -249/221.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

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

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta na rachunkach pomocniczych dochodów i wydatków budżetowych w Oddziałach GDDKiA na koniec dnia wynosi „zero”.

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

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

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy dochodów budżetowych oraz wpływ odsetek naliczonych na koniec okresu rozrachunkowego z rachunku BGK. Zapis równoległy dowodem PK – przeksięgowanie rozrachunku z tytułu przekazania wcześniej przypisanych odsetek -249/221.

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

Konto na koniec dnia wykazuje saldo zero.

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

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków funduszu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) sum depozytowych;
- 2) sum na zlecenie;
- 3) zabezpieczeń umów i wpłaconych wadium;
- 4) środków obcych na inwestycje;
- 5) wpływy z ustawy o drogach publicznych;
- 6) wpływy z opłat i kar, o których mowa w art.40a ust.1 ustawy o drogach publicznych oraz w art.64g ust.1 i w art.140ae ust.1 ustawy – Prawo o ruchu drogowym;
- 7) wpływy z opłat, o których mowa w art.46 ust.1 ustawy o transporcie drogowym;
- 8) wpływy z opłat i innych należności z ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego;

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki zgromadzonych środków.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Naliczone przez BGK do poszczególnych rachunków bankowych odsetki księgowane są:

- 1) stanowiące dochody budżetowe Wn 139/Ma 249. Równolegle przypis należności budżetowych, dowodem PK – konto 221/750.
- 2) stanowiące dochody KFD Wn 139/Ma 215;

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

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

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

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

**Konta zespołu 2 służą do ewidencji:**

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

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

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

Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:

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

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej (z wyłączeniem dostaw i usług finansowanych z ZFŚS, wpłat kaucji gwarancyjnych, wpłat wadium oraz wpłat gwarancji dobrego wykonania) oraz według kontrahentów z wyłączeniem rozrachunków z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych-z KFD, które są ujmowane na koncie 212 i 213.

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

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

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

Konto służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót i usług, finansowanych z budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według kontrahentów.

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

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

### **Konto 203 – „Rozrachunki z odbiorcami krajowymi”**

Konto 203 służy do prowadzenia ewidencji w Oddziałach nie prowadzących ewidencji w systemie SAP, rozrachunków z odbiorcami krajowymi, m.in. kwot dotyczących wznawiania wydatków .



Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według kontrahentów.

Konto 203 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma, stan zobowiązań.

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

#### **Konto 204 – „Rozrachunki z tytułu korzystania z obiektów socjalnych”**

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

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

Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.

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

Konto 206 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z odbiorcami z tytułu dostaw i usług stanowiących wznowienie wydatków oraz podatku VAT w module SD w systemie finansowo-księgowym SAP

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

Konto 211 służy do ewidencji należności z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy o drogach publicznych;
- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy - Prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;
- 5) decyzji wieloletnich, z podziałem na krótko i długoterminowe. Przeksięgowania decyzji do krótkoterminowych następuje pod datą 31 grudnia.

Po stronie Wn ujmuje się należności w szczególności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdu pojazdów nienormatywnych, opłat za monitoring i dzierżawę od koncesjonariuszy autostrad płatnych, dzierżawy pasa drogowego, decyzji dotyczących nałożonych kar przez WITD oraz decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 215.

Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności od kontrahentów z tytułu ustawy o drogach publicznych, ustawy o transporcie drogowym, Prawo o ruchu drogowym i ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym - w korespondencji z kontem 139.

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

Ewidencję prowadzi się według kontrahentów i poszczególnych tytułów opłat.

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

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

Analityka do konta 212 prowadzona jest w podziale na:

- 1) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 212);
- 2) wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 212).

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

Konto 212 może wykazywać dwa salda.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

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

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

Analityka do konta 213 prowadzona jest w podziale na:

- 1) wydatki bieżące (Wn 215/Ma 213);
- 2) wydatki inwestycyjne (Wn 081/Ma 213).

Po stronie Wn księgujemy potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn213/Ma214).

Konto 213 może wykazywać dwa salda.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

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

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

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

- 1) rozliczenia z KFD z tytułu inwestycji Wn 212 lub 213/Ma 214;
- 2) rozliczenia z KFD z tytułu wydatków bieżących Wn 212 lub 213/Ma 214;
- 3) rozliczenia z KFD z koncesjonariuszami Wn 212 lub 213/Ma 214;
- 4) rozliczenia z KFD z tytułu wydatków dotyczących KSPO Wn 212/Ma 214.

Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD odpowiednio w korespondencji z kontem 212, 213.

Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto:

- 1) dla wydatków inwestycyjnych Wn 214/Ma 800;
- 2) dla wydatków bieżących Wn 214/Ma 215;
- 3) dla wydatków z koncesjonariuszami Wn 214/Ma 215;
- 4) dla wydatków dotyczących KSPO Wn 214/Ma 215.

Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymywanych z BGK.

Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.

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

Konto 215 służy do ewidencji rozliczeń z KFD z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy o drogach publicznych;
- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy - Prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;
- 5) decyzji wieloletnich, z podziałem na krótko i długoterminowe. Przeksięgowania decyzji do krótkoterminowych następuje pod datą 31 grudnia.
- 6) odpis aktualizacyjny należności KFD

#### 7) kosztów bieżących finansowanych z KFD

Na stronie Wn księgujemy uregulowanie zobowiązań wobec KFD – przekazanie środków (Wn215/Ma139).

Na stronie Ma księgujemy zobowiązania wobec KFD wynikające w szczególności z tytułu wystawionych zezwoleń na przejazdy pojazdów nienormatywnych, wystawionych faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nienormatywnych, not obciążeniowych KSPO, decyzji dot. opłat wynikających z ustawy prawo o ruchu drogowym, wpływy z tytułu odsetek bankowych oraz odsetki naliczone przez BGK, a przekazywane na rachunek KFD, przypadające na dany rok obrotowy przez BGK, a przekazywane na rachunek KFD, przypadające na dany rok obrotowy należności z tytułu decyzji wieloletnich (Wn 211, 212, 213/Ma 215) oraz pozostające środki z tytułu manualnego poboru opłat nie przekazane do KFD.

Na koniec roku budżetowego po stronie Ma księgujemy zapisy związane z przeksięgowaniem sald konta 214.

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

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

Konto 216 służy do ewidencji wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. o spłacie niektórych niezaspokojonych należności, wynikających z udzielonych zamówień publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 837).

Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności dla podwykonawcy na podstawie złożonych i zaakceptowanych wniosków (faktur) od podwykonawców.

Na stronie Ma ujmuje się wystawione noty księgowe obciążające wykonawcę.

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

Konto 217 służy do rozrachunków z KFD z tytułu wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanych ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. spłacie niektórych niezaspokojonych należności przedsiębiorców, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych.

Na stronie Ma ujmuje się potwierdzenie zapłaty dla podwykonawcy otrzymane z KFD.

Na stronie Wn ujmuje się wysokość przekazanych (przelew) środków do KFD otrzymanych od wykonawcy lub potrąconych z gwarancji.

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

Konto 218 służy do ewidencji zaliczek udzielonych kontrahentom w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wysokość udzielonych zaliczek.

Na stronie Ma ujmuje się rozliczenie (zwrot) zaliczki.

Ewidencja prowadzona jest wg poszczególnych źródeł, zadań i kontrahentów.

Saldo konta 218 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość udzielonych zaliczek i ujmowane jest w sprawozdaniu finansowym – bilans – w wierszu A. II. 3.

## **Konto 219 – „Rozrachunki z tytułu opłat drogowych krótkoterminowych i długoterminowych”**

Konto 219 służy do ewidencji należności z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy o drogach publicznych;
- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy - Prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;
- 5) decyzji wieloletnich, z podziałem na krótko i długoterminowe. Przeksięgowania decyzji do krótkoterminowych następuje pod datą 31 grudnia.

Po stronie Wn ujmuje się należności z tytułu wystawionych zezwoleń za przejazdy pojazdów nienormatywnych, opłat za monitoring i dzierżawę od koncesjonariuszy autostrad płatnych, dzierżawy pasa drogowego, decyzji dotyczących nałożonych kar przez WITD oraz decyzji wieloletnich przypadających na dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 215.

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

Konto 219 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności oraz saldo Ma stan zobowiązań.

Ewidencję prowadzi się według kontrahentów i poszczególnych tytułów opłat.

Dla Oddziałów, które w swoich programach księgowych ze względów technicznych nie mogą wydzielić analityki na koncie 211.

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

Konto 220 służy do ewidencji podatku VAT.

Na stronie Ma ujmuje się VAT należny, na podstawie faktur sprzedaży oraz przeniesienie VAT naliczonego do rozliczenia w danym okresie rozliczeniowym.

Na stronie Wn ujmuje się podatek VAT naliczony na podstawie faktur zakupu oraz przeksięgowanie podatku VAT należnego, do rozliczenia w danym okresie rozliczeniowym.

## **Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat oraz odszkodowania uznane przez ubezpieczyciela. W przypadku braku decyzji odszkodowawczej, na koniec okresu sprawozdawczego, przypis dowodem PK, co nie zwalnia z obowiązku uzyskania decyzji i podłączenia jej do dowodu PK.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

GDDKiA prowadzi przypis dochodów budżetowych do każdego rodzaju operacji gospodarczej m. Innymi odsetki naliczone do rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

### **Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu.

Na stronie Ma księguje się na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 Centrali przedsiębiorstwa zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 800 oraz rozliczenie przekazanych dochodów budżetowych z Oddziałów w korespondencji z kontem 246 (dochody).

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130. Konto stosowane tylko w Centrali GDDKiA.

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

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn księguje się:

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

Na stronie Ma ujmuje się:

- i) okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130;

W trakcie roku obrotowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.

Konto stosowane tylko w Centrali GDDKiA.

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

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

Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu podatków.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, oznacza stan należności od budżetu z tytułu podatków, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków.



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

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

Na stronie Wn ujmuje się długoterminowe należności budżetowe w korespondencji z kontem 840, oraz długoterminowe należności nie budżetowe w korespondencji z kontem 215, do momentu przeniesienia w systemie SAP na konto 211, a także przeniesienie należności długoterminowych budżetowych, do krótkoterminowych należności budżetowych w korespondencji z kontem 221 pod datą 31 grudnia.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

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

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

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne (z tytułu wynagrodzeń) z kasy jednostki lub przelewy wynagrodzeń na konta pracowników;
- 2) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń;
- 3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

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

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

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

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

Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

Zapisy na stronie Wn konta 233:

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

Zapisy na stronie Ma konta 233:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS. Saldo Wn, konta 233 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłacone pożyczki).

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

Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Po stronie Wn ujmuje się:

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

Po stronie Ma ujmuje się:

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

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

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

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach od nr 201 do 234.

Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów w tym między innymi:

- 1) pozostałe rozrachunki – kwoty do refundacji;
- 2) mylne wpłaty na rachunek podstawowy lub pomocniczy wydatków budżetowych;
- 3) Podatek VAT od faktur sprzedaży.

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

### **Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki - roszczenia sporne”**

Konto 241 służy do ewidencji roszczeń spornych, kwot wstrzymanych i wątpliwych.

Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów, kontrahentów i źródeł finansowania (budżet, KFD i inne).

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

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

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

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

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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



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

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

Na stronie Wn księguje się:

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

Na stronie Ma ujmuje się:

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

Konto 246 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

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

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

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

Konto 248 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika.

Na koncie 248 ujmuje się potrącenia z tytułu:

- 1) składek na związki zawodowe;
- 2) składek na ubezpieczenia indywidualne;
- 3) kas zapomogowo – pożyczkowych;
- 4) obciążeń komorniczych;
- 5) pozostałe potrącenia wg oświadczenia pracownika.

Potrącenia z wynagrodzeń księguje się Wn 231/Ma 248

Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

W jednostkach prowadzących ewidencję w systemie finansowo – księgowym SAP z uwagi na automatyczne zapisy potrącenia z wynagrodzeń księguje się na koncie Wn299-0-231/Ma 248.

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

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

- 1) odsetki bankowe naliczone przez BGK, stanowiące dochody budżetowe;
- 2) mylne wpłaty na rachunki depozytowe;
- 3) wpłaty z innych tytułów.

Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów.

Konto 249 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

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

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

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

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności.

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

- 1) w związku z ustaniem przyczyn dokonania odpisu;
- 2) w związku z zapłatą dochodzonych należności;
- 3) z umorzeniem lub odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych.

Na stronie Ma księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 761 lub 751 lub 215.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

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

Konto 299 jako konto techniczne służy w systemie SAP do:

- 1) przegrupowania kont rozrachunkowych na potrzeby sprawozdania finansowego;
- 2) wyceny bilansowej należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych;
- 3) rozksięgowania list płac.

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

### **Zespół 3 – Materiały i towary**

**Konta zespołu 3 służą do ewidencji:**

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

### **Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”**

Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych.

Konto 300 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma - stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.

### **Konto 310 – „Materiały”**

Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów na dzień 31 grudnia danego roku budżetowego potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów w przypadku gdy nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo – wartościowa.

W następnym roku, nie później niż do ostatniego dnia I kwartału, stan zapasów przenosi się odpowiednio na konta zespołu „4”

Jeżeli w jednostce prowadzona jest w ciągu roku bieżąca ewidencja ilościowo – wartościowa, to:

na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach nabycia.

## **Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

### **Konto 400 – „Amortyzacja”**

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

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

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 402 – „Usługi obce”**

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 403 – „Podatki i opłaty”**

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od Nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, składki PFRON oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.  
Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Konto 404 – „Wynagrodzenia”**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

#### **Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 410 – „Koszty świadczeń finansowane z budżetu”**

Konto 410 służy do ewidencji kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym koszty zasądzonych rent ( § 3050 klasyfikacji wydatków).  
Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 490 stosowane jest do automatycznego zamknięcia kont zespołu „4” i przeniesienia na wynik finansowy jeżeli wynika to ze specyfiki systemu komputerowego.

Konto to nie występuje w Centrali i jednostkach prowadzących ewidencje w systemie finansowo – księgowym SAP.

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

**Konta zespołu 7 służą do ewidencji:**

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

### **Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych.  
Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego, tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.  
Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

### **Konto 750 – „Przychody finansowe”**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe oraz odsetki od rachunków bankowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 730 i 750.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,
- 4) przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości

i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

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

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności koszty upomnienia, postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe;
- 3) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

## Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji:

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

### Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 (dotyczy Centrali GDDKiA), w Oddziale w korespondencji z kontem 246;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- 6) wyksięgowanie inwestycji bez efektu gospodarczego.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 (dotyczy Centrali GDDKiA), w Oddziale w korespondencji z kontem 246;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich-z konta 227
- 4) przeksięgowanie, pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228 (dotyczy Centrali GDDKiA);
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;

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

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

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

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

Na stronie Wn ujmuje się :

- 1) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.

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

Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

### **Konto 860 – „Wynik finansowy”**

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

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

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



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

- 1) zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych;
- 2) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

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

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

### **Konta pozabilansowe**

**W ewidencji pozabilansowej ujmowane są te zdarzenia, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyniku finansowego lecz ze względu na określone skutki lub potrzeby sprawozdawcze, kontrolne i rozliczeniowe wymagają odnotowania.**

**Zawarte w ewidencji pozabilansowej dane nie są wykazywane w bilansie, ani w rachunku zysków i strat ale mogą być wykazywane w jako informacja uzupełniająca do sprawozdania finansowego, sprawozdawczości budżetowej na przykład:**

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

**W ewidencji pozabilansowej ujmowane są także:**

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

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

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

Konta techniczne (KT) służące do księgowania pozabilansowych - 5 i 6 cyfra w numerze konta jest przypisana do

rozliczeń z niżej wymienionych tytułów:

- 900-0-200 – KT - Środki trwałe w likwidacji,
- 900-0-300 – KT - Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – wydatki,
- 900-0-301 – KT- Przedpłaty , zaliczki, kaucje,
- 900-0-302 – KT – Nierozliczone zaliczki, przedpłaty i kaucje,
- 900-0-310 – KT - Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – dochody,
- 900-0-311 – KT - Przeksięgowanie dla korekt moduł FM dochody,
- 900-0-900 – KT - Techniczne konto pozabilansowe.

### **Konto 914 – „Wpływy do KFD”**

Konto 914 służy do ewidencji wpływów do BGK na Krajowy Fundusz Drogowy przez GDDKiA lub inne podmioty gospodarcze. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się wpływy środków w podziale na tytuły i kontrahentów na podstawie otrzymanych potwierdzeń wpłat z BGK.

Saldo konta uzgadniane jest na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań otrzymywanych z BGK.

Na koniec roku obrotowego konto 914 nie wykazuje salda.

### **Konto 920 - Koszty dotyczące wydatków budżetowych, według miejsc ich powstawania**

Konto 920 służy do ewidencji kosztów wg miejsc powstawania, w Oddziałach których programy komputerowe nie umożliwiają generowania żądanych danych w układzie asortymentowo – paragrafowym.

Na stronie Wn konta ewidencjonowane są koszty budżetowe, ujmowane na kontach 401 - 410.

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

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

Na stronie Wn ujmuje się wartość majątku (pod datą sporządzenia dokumentu) przekazanego do jst.

Na stronie Ma ujmuje się potwierdzenie (podpisanie) protokołu oraz dowodu PT.

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

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

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

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

Ewidencja prowadzona jest na stronie Ma konta 965.

Na koniec roku obrotowego konto 965 nie wykazuje salda.

### **Konto 967 – „Bezgotówkowe gwarancje ”**

Konto 967 służy ewidencji gwarancji i zabezpieczeń wykonania umowy wydanych w formie papierowej.

Na stronie Ma konta 967 ujmuje się kwoty złożonych gwarancji.

Ewidencja analityczna do konta 967 w podziale wg kontrahentów.

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

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

Konto 968 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych.

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

Na stronie Ma tego konta będą ujmowane w/w zobowiązania warunkowe skierowane w formie pisemnej i nie stanowiące dowodu księgowego (m. in. pozwy sądowe, kwoty wstrzymane, itp.).

Na stronie Wn - wyksięgowanie zobowiązań.

Konto „zobowiązania warunkowe” może wykazywać tylko saldo Ma.

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

Konto 969 służy do ewidencji należności warunkowych oraz roszczeń technicznych występujących

po odstąpieniu przez GDDKIA od umowy na realizację robót budowlanych, tj. roszczeń z tyt. robót naprawczych, zabezpieczających oraz robót związanych z wykonywaniem prac dodatkowych przez nowego wykonawcę w związku z wykryciem dalszych wad w dotychczas wykonywanych robotach przy realizacji nowego kontraktu, itp.

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

Na stronie Ma - wyksięgowanie należności.

Konto „należności warunkowe” może wykazywać tylko saldo Wn.

### **Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”**

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Na koniec roku obrotowego konto 970 nie wykazuje salda.

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

Konto 971 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji. Na koncie tym księguje się środki trwałe, co do których sporządzono dowód LT – zatwierdzony przez Dyrektora Oddziału – i wyksięgowano środek trwały z ewidencji bilansowej do momentu faktycznego (fizycznego) zakończenia likwidacji rozłożonej w czasie (np. likwidacja obiektu budowlanego).



### **Konto 972 – „Środki trwale obce”**

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

Saldo konta po stronie Wn wykazuje stan obcych środków trwałych.

### **Konto 973 – „Wydatki niekwalifikowalne w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości”**

Konto 973 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości (dotyczy kwot zakwestionowanych przez Komisję Europejską po zamknięciu zadania, wynikiem mylnie zakwalifikowanych wydatków jest naliczenie odsetek) w ramach Programu Operacyjnego (PO) POIiŚ, Pomoc Techniczna (PT) POIiŚ, Funduszu Spójności i TEN-T. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 973. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.

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

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

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wydatków kwalifikowalnych, oraz wyksięgowanie po uzyskaniu końcowej certyfikacji. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.

Z uwagi na pomocniczy charakter konta 974 dopuszcza się ewidencjonowanie wydatków w podziale na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane oraz w podziale na programy, lata, źródła finansowania, asortymenty wydatków.

### **Konto 975 – „Wydatki strukturalne”**

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych oraz kodów województwa zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu Rb-WSb.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB – WSb.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Księgowania wydatków w zależności od systemu księgowego dokonywane są bezpośrednio w momencie wydatku lub zbiorczo na podstawie raportów - zestawień na koniec m-ca, okresu, roku.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

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

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

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

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu z tytułu:

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

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

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

Konto 977 służy do ewidencji:

- przychody incydentalne dotyczące perspektywy 2007-2013
- dochody dotyczące perspektywy 2014-2020

Przychody ujmuje się po stronie Ma konta 977.

Na stronie Wn ujmujemy przekazane – zwroty na dochody lub do KFD oraz wysięgowanie po uzyskaniu końcowej certyfikacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów i w podziale na zwroty na dochody budżetowe i wpływy do KFD.

### **Konto 978 – „Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu”**

Konto 978 służy do ewidencji wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych poniesionych w latach ubiegłych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektów. Ewidencja dotyczy wydatków dla których nie ustalono wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Wydatki ujmuje się po stronie Ma konta 978.

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

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

Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 979.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.

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

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

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

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

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

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

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

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

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

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

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat. Na stronie Wn konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

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

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

Konto 985 służy do ewidencji zmiany poziomu finansowania zadań po zamknięciu ksiąg rachunkowych.

W szczególności dotyczy zmiany źródła finansowania (ostatnia cyfra) np. z 9 na 0 lub odwrotnie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów.

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

Konto techniczne pozabilansowe służące do rozliczenia wyniku kont pozabilansowych.

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

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

Konto 987 służy do ewidencji poniesionych nakładów na realizowane zadania inwestycyjne w podziale na poszczególne kontrakty i wykonawców.

Konto stosuje się w celu uszczegółowienia analityki kont bilansowych w sytuacji, gdy ewidencja wydatków ponoszonych podczas realizacji projektu nie uwzględnia podziału na kontrakty.

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

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

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

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

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

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

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

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

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

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:



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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.  
Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- 1) wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

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



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

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

1) struktury kont syntetycznych, tj.:

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

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

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

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

Odbiorca	JG	Konto zb.	Szuk. ciąg	Kod poczt.	Miejscowość	Nazwa 1
50000	GD00	246-1-000	CENTRALA	00-874	WARSZAWA	GDDKIA CENTRALA
50000	GD14	246-1-000	CENTRALA	00-874	WARSZAWA	GDDKIA CENTRALA
50001	GD00	246-1-000	O/BIAŁYSTO	15-703	BIAŁYSTOK	GDDKIA O/BIAŁYSTOK
50002	GD00	246-1-000	O/BYDGOSZC	85-085	BYDGOSZCZ	GDDKIA O/BYDGOSZCZ
50003	GD00	246-1-000	O/GDAŃSK	80-354	GDAŃSK	GDDKIA O/GDAŃSK
50004	GD00	246-1-000	O/KATOWICE	40-016	KATOWICE	GDDKIA O/KATOWICE
50005	GD00	246-1-000	O/KIELCE	25-950	KIELCE	GDDKIA O/KIELCE
50006	GD00	246-1-000	O/KRAKÓW	31-542	KRAKÓW	GDDKIA O/KRAKÓW
50007	GD00	246-1-000	O/LUBLIN	20-075	LUBLIN	GDDKIA O/LUBLIN
50008	GD00	246-1-000	O/ŁÓDŹ	90-056	ŁÓDŹ	GDDKIA O/ŁÓDŹ
50009	GD00	246-1-000	O/OLSZTYN	10-083	OLSZTYN	GDDKIA O/OLSZTYN
50010	GD00	246-1-000	O/OPOLE	45-085	OPOLE	GDDKIA O/OPOLE
50011	GD00	246-1-000	O/POZNAŃ	60-763	POZNAŃ	GDDKIA O/POZNAŃ
50012	GD00	246-1-000	O/RZESZÓW	35-111	RZESZÓW	GDDKIA O/RZESZÓW
50013	GD00	246-1-000	O/SZCZECIN	70-340	SZCZECIN	GDDKIA O/SZCZECIN
50014	GD00	246-1-000	O/WARSZAWA	03-808	WARSZAWA	GDDKIA O/WARSZAWA
50015	GD00	246-1-000	O/WROCŁAW	53-139	WROCŁAW	GDDKIA O/WROCŁAW
50016	GD00	246-1-000	O/ZIELONA	65-078	ZIELONA GÓRA	GDDKIA O/ZIELONA GÓRA

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

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

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

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

Konto KG: 001-0-000 Środki trwale w budowie - Inwestycja drogowe  
Jednostka gosp.: GDDO GDDKIA - Centrala

Typ/Oznaczenie | Dane sterowania | Wprowadz./Bank/Odset | Pojęcie/Tłumaczenie | Infor...

Sterowanie w planie kont:  
Grupa kont: Grupa kont dla zespołu 0 C  
 Konto wynikowe  
Sterowanie szczegółowe - konta wynikowe  
Typ konta wynik.:  
Obszar funkcjonalny:  
 Konto bilansowe

Oznaczenie:  
Krótki tekst: Śr. trw. w bud. inwest.  
Opis konta KG: Środki trwale w budowie - inwestycje drogowe

Dane konsolidacji w planie kont:  
Spółka partnerska:

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

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

Konto KG: 001-0-000 Środki trwale w budowie - Inwestycje drogowe  
Jednostka gosp.: GDDO GDDKIA - Centrala

Typ/Oznaczenie | Dane sterowania | Wprowadz./Bank/Odset | Pojęcie/Tłumaczenie | Infor...

Sterowanie kontem w jednostce gospodarczej:  
Waluta konta: PLN Polski złoty  
 Tylko salda w walucie kraj.  
Kategoria podatku:  
 Dozwolone księgi, bez podatku  
Alternatywny numer konta:

Zarządzanie kontami w jednostce gospodarczej:  
 Obsługa nierozl. pozycji  
 Wyświetl. poz. poj.  
Klucz sortowania:  
Grupa uprawnień:

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

11/18

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

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

Typ/Oznaczenie: Dane sterowania: **Wprowadz./Bank/Odset.** Pojęcie/Tłumaczenie: Infor...

Sterowanie wprowadzeniem dokumentu w jednostce gospodarczej:  
 Grupa statusu pola: RG20 Konto KG (pełna dekr.FM-bezRM2,op.rezer)  
 Tylko ksiąg, automatyczne  
 Dekr. dod. przy ksiąg, aut.

Dane banku/finansowa w jednostce gospodarczej:  
 Pozycja finansowa

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

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

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

Typ/Oznaczenie: Dane sterowania: Wprowadz./Bank/Odset.: **Pojęcie/Tłumaczenie**: Infor...

Słowa kluczowe w planie kont:

Język	Słowo kluczowe

Tłumaczenie:

Klucz języka	Krótki tekst	Opis konta KG
polski	Śr. trw.w bud inwes	Środki trwałe w budowie - Inwestycje drogowe

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

*Handwritten signature*

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

**Konto KG Wyświetlanie: Centralnie**

Edycja struktury bilansu/RZIS | Edycja zestawu | Edycja rodzaju kosztów

Konto KG: 051-0-000 Środki trwałe w budowie - Inwestycje drogowe

Jednostka gosp. GDDO GDDKIA - Centrala

Z wzorcem

Typ/Oznaczenie | Dane sterowania | Wprowadz./Bank/Odset | Pojęcie/Tłumaczenie | Informacje

Informacje w planie kont

Utworzono dnia	04.03.2008
Utworzono przez	HWISNIEWSKA

Dokumenty zmian

Ekran nr 6. Dane podstawowe konta KG w zakładce Informacje

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

Poniżej zostały przedstawione rodzaje dokumentów dostępne w systemie SAP:

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

Ekran nr 7. Rodzaje dokumentów w systemie SAP

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

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

Wyswietlanie dokumentu: Pozycja 001			
Dalsze dane			
Konto KG	402-4-000	Lugi obce	
Jednostka gosp.	GDDO	GDDKIA - Centrala	
			Nr dok. 100059
Pozycja 1 / Księg. na str. Wn / 40			
Kwota	17.667,50	PLN	
Dekretacje dodatkowe			
Rezer. środków	110003939	3	Obszar funk. BANPNK
Pozycja finans.	600.60012.W4300+030	Sieć	5010181 0020
Stanowisko fin.	AC.BOA.WI	MPK	AC.BOA.WI
Nr zlecenia	1000000		
Data waluty	28.01.2013	Data pods.	
Przypisanie	BRUTTO		
Opis	*usł.serwisowa FV DSFA/FY13/01/0016 &4300		Opisy

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

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

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

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

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

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

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

Wycena w walucie obcej			
Ogólne wybory			
Jednostka gosp.	GDDO	do	
Termin wyceny	30.06.2013		
Obszar wyceny	00		

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

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

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

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

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

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

Księgowania	Poz. nierozl.	Salda KG	Rozstafa
<input type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. kont KG			
Konto KG		do	<input type="text"/>
Klucz różnic kursowych		do	<input type="text"/>
<input checked="" type="radio"/> Brak kont PM/PF			
<input type="radio"/> Wycena kont PM/PF			
<input type="radio"/> OPM/PF z danymi FI			
Koszty dost. PM/PF		do	<input type="text"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. dostawców			
Dostawca		do	9999999999
<input checked="" type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. odbiorców			
Odbiorca		do	9999999999
Konto zbiorcze		do	<input type="text"/>
Numer dokumentu		do	<input type="text"/>
Waluta		do	<input type="text"/>

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



Księgowania | Poz. nierozl. | Salda KG | Pozostałe

Wycena sald kont KG

Konto KG  do

Klucz różnic kursowych  PL  do

Wycena kont ZIS

tylko wycena salda okres.

Waluta  do

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

Księgowania | Poz. nierozl. | Salda KG | Pozostałe

Wariant listy

Dodatkowy nagłówek

Alternatywny numer konta

Nazwa pliku dla wyciągu

Docel, jed. gosp.

Zapamiętanie logu

Wyprawadzanie logu

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

*Handwritten mark*

## 5. Raporty generowane w systemie SAP:

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

Dziennik dokumentów			
Jednostka gospodarcza	SP00	do	
Numer dokumentu		do	
Rok obrotowy	2013	do	
Księga	0L		
<b>Ogólne ograniczenia</b>			
Data księgowania	01.06.2013	do	30.06.2013
Numer referencyjny		do	
<b>Dalsze ograniczenia</b>			
Konto KG		do	
Grupa kont		do	
<input type="checkbox"/> Uwzględnianie dokumentów statystycznych			
Sterowanie przebiegiem programu:			
<input checked="" type="checkbox"/> Przebieg testowy			
Sterowanie wyprowadzaniem: Linia nagłówka:			
<input type="checkbox"/> Krótki nagłówek			
<input checked="" type="checkbox"/> Wyprowadzanie okresu wyboru			
<input type="checkbox"/> Wyprowadz. ID podatku VAT			
Dodatkowy nagłówek			
Sterowanie wyprowadzaniem: Lista:			
<input checked="" type="radio"/> Wyprowadz. wszystkich stron			
<input type="radio"/> Tylko arkusze sum			
<input type="radio"/> Tylko pozycje pojedyncze			
<input checked="" type="checkbox"/> Wyprowadzanie informacji wglądu KG			
<input type="checkbox"/> Wyprowadz. tekstu poz. dokum.			
<input type="checkbox"/> Wyprowadzanie alternatywnego numeru konta			
<input type="checkbox"/> Konto zbiorcze zamiast konta księgi pomocniczej			
<input type="checkbox"/> Nie wyprowadz. daty CPU			
Szczeg. wypr. tekstu DanPodst 4			
<input checked="" type="checkbox"/> Wyprow. numeru dokum. oblicz.			
Sterowanie wyprowadzaniem: Sumy, sortowanie i agregacja:			
<input checked="" type="checkbox"/> Podsumowania stron			
<input type="checkbox"/> Sumy wg daty księgowania			
Wskaźnik sortowania 2			
<input type="checkbox"/> Agregacja dokumentu			
<input type="checkbox"/> Agregacja działów gosp.			
Obsługa specjalna księgowan zamykających - poprz. rok:			
Specjalny rodzaj dokumentu		do	
Specjalne dokumenty daty CPU	01.06.2013	do	30.06.2013
Ster. wydrukiem:			
<input type="checkbox"/> Oddzielanie list			
<input type="checkbox"/> Utworzenie wiersza mikrofiszy			
Dostępna lista			

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

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

Salda i obroty kont KG			
Wybór konta KG			
Plan kont	GDDK	do	
Konto KG		do	
Jednostka gospodarcza	GDD0		
Wybór poprzez pomoc wyszukiwania			
ID pomocy wyszuk.			
Szukany ciąg znaków			
Wybór obrotów			
Rok obrotowy	2013		
Dział gospodarczy		do	
Typ waluty			
Księga			
Okresy sprawozdawcze			
	6	do	6
<input type="radio"/> Konta bilansowe <input type="radio"/> Konta pozabilansowe <input checked="" type="radio"/> Wszystkie konta			
<input type="checkbox"/> Wdruk kont bez księgowania			
Dodatkowy nagłówek			
Konta pozabilansowe	900-0-000	do	999-9-999

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

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

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

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

Wp

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

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

Wydruk | Wybór księgi | Wgląd wprowadz. | Źródła danych

Wybór kont KG

Konto KG: [ ] do: [ ]  
 Jednostka gospodarcza: G000 do: [ ]

Wybór poprzez pomoc wyszukiwania

ID pomocy wyszuk.: [ ]  
 Szukany ciąg znaków: [ ]

Wybór pozycji

Status

Pozycje nierozlicz. Nierozliczone na dzień: 30.06.2013

Pozycje rozliczone  
 Data rozliczenia: [ ] do: [ ]  
 Nierozliczone na dzień: [ ]

Wszystkie pozycje  
 Data księgowania: [ ] do: [ ]

Rodzaj: Księga: OL

Wyprowadzanie listy  
 Układ: UU ROZR.  
 Maksymalna liczba pozycji: [ ]

Ekran nr 19. Ekran selekcji transakcji FAGLL03

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

PRD(1)/100 AB&P: Katalog wariantów programu FAGL\_ACCOUNT\_ITEMS\_GL

Katalog wariantów programu FAGL\_ACCOUNT\_ITEMS\_GL

Nazwa wariantu	Krótki opis
K.TECHN.KG WP	KONTA TECH BANKOWE WPŁYWY
KONITA TECH	KONTA TECH BANKOWE wydatki
FILTR ROZ	Filtrowanie pozycji finan.
KOSZTY ANALIT.	uzg.kosztów w paragr.
SAR&AUDIT	System Inform. audytu (AIS)
UU ROZR.DOST	UU Rozr.dostawcy Rb-Z
UU ROZR.ODB	UU Rozr.Odbiorcy Rb-N
UU ROZRACHUNKI	UU rozr - wszystkie Rb-N/Z
UU ZOB.RB-28	UU zobowiązania RB-28
UZG.ASORT.	UZG.asort.

✓ ✕

Ekran nr 20. Lista wariantów wyświetlania raportów w transakcji FAGLL03

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ekran nr 24. Ekran selekcji transakcji FAGLB03

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

Wygenerowany w transakcji FAGLB03 raport wyświetla się następująco:

Wyświetlanie salda kont KG dla księgi 01				
Waluta dokumentu		Waluta dokumentu		Waluta dokumentu
Konto pojedyncze				
Numer konta	201-0-000	Rozr. z dost. wal.kr		
Jednostka gosp.	GDD00	GDDKIA - Centrala		
Rok obrotowy	2013			
Wszystkie dokumenty w walucie *				
Wszystkie dokumenty w walucie		Waluta wyświet.	PLN	Waluta jednostki gos
Okres	Wn	Ma	Saldo	Skumulowane saldo
Przezn. salda				1.354.714,91-
1	2.685.353,49	6.662.477,93	3.977.124,44-	5.331.839,35-
2	6.497.116,58	2.234.686,93	4.262.429,65	1.069.409,70-
3	3.667.120,92	6.355.129,22	2.688.008,30-	3.757.418,00-
4	6.717.179,65	4.469.395,78	2.247.783,87	1.509.634,13-
5	18.316.819,30	18.018.196,57	298.622,73	1.211.011,40-
6	4.048.054,97	4.024.977,33	23.077,64	1.187.933,76-
7	42.405,40		42.405,40	1.145.528,36-
8				1.145.528,36-
9				1.145.528,36-
10				1.145.528,36-
11				1.145.528,36-
12				1.145.528,36-
13				1.145.528,36-
14				1.145.528,36-
15				1.145.528,36-
16				1.145.528,36-
Suma	41.974.050,31	41.764.863,76	209.186,55	1.145.528,36-

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

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

Konta KG - Lista pozycji pojedynczych Wgląd KG													
Wszystkie pozycje													
Zakres kont KG: 201-0-000													
02.07.2013													
16:16:46													
GDDKIA - Centrala													
Rozr. z dost. wal.kr													
1													
BCZARNECKA													
Rozr. z dost. kraj. z tyt.dostaw i usł. (D0)													
201-0-000													
PO	Przypisanie	NC dokum.	DG	Rod	Data dok.	KK	Kwota w Wn	WalKc	Pa	Box. rozl.	Centrzyfkt	Segment	Opis
	20130122	200024		DW	01.02.2013	25	15.270,69	PLN		200024			*Usł.telekomunikacyjne
	20130114	200025		DW	01.02.2013	25	60.095,43	PLN		200025			*Czynsz za 01/2013 Itp
	20130114	200026		DW	01.02.2013	25	33.419,32	PLN		200026			*Czynsz za 01/2013 Itp
	20130114	200027		DW	01.02.2013	25	376.403,74	PLN		200027			*Czynsz za 01/2013 OPT
	20121231	200028		DW	01.02.2013	25	40.285,10	PLN		200028			Energia elektr. FV OPT
	20121231	200029		DW	01.02.2013	25	4.135,26	PLN		200029			Wsparcie techniczne FV
	20121231	200029		DW	01.02.2013	25	103.909,96	PLN		200030			Zacznad.nieruch.Szczuc:
	20130131	200030		DW	01.02.2013	25	786,63	PLN		200031			*Art.biurowe-FVG/00419
	20130131	200031		DW	01.02.2013	25	247,30	PLN		200031			*Art.biurowe-FVG/00419
	20130131	200031		DW	01.02.2013	25	49,65	PLN		200031			*Art.biurowe-FVG/00419
	20130117	200032		DW	01.02.2013	25	2.091,00	PLN		200032			*Udział w konferencji
	20130117	200033		DW	04.02.2013	25	0,08	PLN		200033			*Aparaty telef.Hokkie-9
	20130117	200034		DW	04.02.2013	25	3.567,25	PLN		200034			*Papier ksero FV FS-34
	20130131	200035		DW	04.02.2013	25	4.755,70	PLN		200035			*Bilet lotn.-WAW-Dubai
	20130131	200036		DW	04.02.2013	25	187,79	PLN		200037			*Rechunkowość dla prac
	20130131	200037		DW	04.02.2013	25	135,30	PLN		200038			*Konferencja Zakau-F.9
	20130131	200038		DW	05.02.2013	25	2.104,83	PLN		200039			*Prenum."Zem.publ.bez i
	20130131	200039		DW	05.02.2013	25	9.313,16	PLN		200040			*Paliwo do samoch.studi
	20130122	200040		DW	05.02.2013	25	21.500,40	PLN		200041			*Papier ksero FvFS-49/
	20130122	200041		DW	05.02.2013	25	4.511,52	PLN		200042			*Papier ksero FV FS-46
	20130122	200042		DW	05.02.2013	25	123,00	PLN		200044			FV 14/2013 abnament-t
	20130122	200043		DW	06.02.2013	25	758,02	PLN		200043			*Naprawa samoch.WT828:
	20130122	200044		DW	06.02.2013	25	23.447,00	PLN		200044			11-107309-01137
	20130122	200045		DW	06.02.2013	25	423.319,85	PLN		200045			11-107310-01139
	20130129	200046		DW	06.02.2013	25	367,77	PLN		200046			*Sprawy CD i DVD dla BP
	20130129	200047		DW	06.02.2013	25	2.134,00	PLN		200047			*Mat.ckapł. do drukarki
	20130131	200048		DW	06.02.2013	25	1.599,00	PLN		200048			*Receptki pap.-FS-746/

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


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

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

Ekran nr 27. Ekran selekcji transakcji Z130D

Raport wygenerowany w transakcji Z130D prezentowany jest w układzie paragrafowym:

**Dziennik dokumentów**


Wybory

## Konto 130 – wykonanie planu dochodów budżetowych

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

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

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





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

**Dziennik dokumentów**

Klasyfikacja:  Źródła danych

Obszar finansowy  
 Obsz. fin.

**Dekretacja FM**  
 Fundusz  do  lub grupy   
 Stanowisko finansowe  do  lub grupy   
 Termin   
 Pozycja finansowa  do  lub grupy   
 Rok: Pozycja fin.   
 Wariant   
 Obszar funkcjonalny  do  lub grupy   
 Program budżetowy  do  lub grupy   
 Dekretacje nadrzędne  
 Dekretacje podrzędne

**Obligo/rzecz**  
 Rok obrotowy/okres   do

**Optymalizacja dostępu do bazy danych**  
 Maks. liczba wystap.

**Obligo/rz**  
 Jednostka gosp.  do   
 Konto KG  do   
 Numer dokumentu  do   
 Nr dokumentu refer.  do   
 Operacja  do   
 Typ w.  do

Ekran nr 29. Ekran selekcji transakcji Z130W

W

Raport wygenerowany w transakcji Z130W prezentowany jest w układzie paragrafowym:

<b>Dziennik dokumentów</b>			
<b>Konto 130 – wykonanie planu wydatków budżetowych</b>			
<b>Jednostka gosp.</b>	GD00		
<b>Obszar finansowy</b>	GDDK		
<b>Rok: Pozycja fin.</b>	2013		
<b>Pozycja finansowa</b>	600.60005.W4300+000 do 600.60005.W4300+ZZZ ...		
<b>Stanowisko finansowe</b>	AC.00 ...		
<b>Fundusz</b>			
<b>Układ</b>	/PARAGRAF		
<b>Użytkownik</b>	BCZARNECKA		
<b>Data/godz.</b>	09.07.2013 11:52:58		
	Raport za okres od 01.2013 do 06.2013		
Rozdział	Paragraf	Σ	Budżet płatn.
600.60005	W4300	Σ	577.557,51
600.60005		Σ	577.557,51
600.60011	W4170	Σ	12.300,00
	W4300	Σ	479.581,00
	W4309	Σ	181.534,69
	W4580	Σ	162.574,24
	W4610	Σ	83.790,00
600.60011		Σ	919.779,93
600.60012	W3020	Σ	64.391,18
	W4010	Σ	875.277,29
	W4018	Σ	34.266,85
	W4019	Σ	6.047,10
	W4020	Σ	13.273.815,08
	W4028	Σ	4.091.664,98
	W4029	Σ	722.065,59
	W4040	Σ	2.160.435,57
	W4048	Σ	609.921,76
	W4049	Σ	107.634,48
	W4110	Σ	2.731.317,97
	W4118	Σ	793.854,11
	W4119	Σ	140.100,19
	W4120	Σ	292.959,88
	W4128	Σ	87.995,28
	W4129	Σ	15.534,72
	W4140	Σ	195.888,00
	W4170	Σ	527.556,94

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

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

- a) budżet (plan),
- b) wnioski,
- c) rezerwacje (zaangażowanie),
- d) faktury,
- e) płatności,
- f) całkowite zaangażowanie,
- g) dostępne środki,
- h) zaangażowanie księgowo.

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

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

**Wykonanie grupy raportów: Ekran początkowy**

Wyciągi danych Wybór wielokrotny

Grupa raportów **ZZFM** RAPORT WYKONANIA BUDŻETU

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

Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji.

**RAPORT WYKONANIA BUDŻETU: Wybór**

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

Wartości ograniczeń

Wersja	0
Rok obrotowy	2013
Okres od	1
Okres do	12

Wybór grup

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

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

- 8) raport ZPLC dotyczący płatności przekazanych do Centrali GDDKiA generowany z transakcji GR55 w następującym układzie:
- dochody budżetowe zrealizowane,
  - przekazane do Centrali,
  - saldo.

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

## Wykonanie grupy raportów: Ekran początkowy

Wyciągi danych Wybór wielokrotny

Grupa raportów

ZPLC

Raport płatności do Centrali

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

Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji.

## Raport płatności do Centrali: Wybór

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

Wartości ograniczeń

Rok obrotowy	2013
Okres od	1
Okres do	12

Wybór grup

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

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

Po wygenerowaniu raport wygląda następująco:

## Płatności do Centrali

Kolumna

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

Kolumna klucz.	DB zrealizowane	Przebieg do Centr.	Saldo
752.75212.D0750+000 Doch. z naj. i dzierz.			
* Dochody Pozostałe dochody obronne		65.950,39	65.950,39
600.60011.D0580+000 Grzywny i kary os.pr			
600.60011.D0970+000 Wpł. z różnych dochod		65.950,39	65.950,39
* Dochody Drogi publiczne krajowe	798,00-	798,00	
600.60012.D0690+000 Wpływy z różnych opł	71.157,28-	70.584,83	572,45-
600.60012.D0750+000 Doch. z naj. i dzierz.			
600.60012.D0830+000 Wpływy z usług			
600.60012.D0870+000 Wpł. ze sprz. skł. maj	88.305,79-	88.180,79	125,00-
600.60012.D0920+000 Pozostałe odsetki	2.103,33-	2.800,70	697,45-
600.60012.D0970+000 Wpł. z różnych dochod	361.235,96-	296.392,57	64.843,39-
* Dochody Generalna Dyrekcja Dróg Krajowyc	523.600,36-	458.756,97	64.843,39-
600.60093.D0970+000 Wpł. z różnych dochod	1.182.081,90-	1.182.081,90	
= D Doch.FJB uzysk. z tyt.zad.fin.w 2010 z	1.182.081,90-	1.182.081,90	
600.60094.D0750+000 Doch. z naj. i dzierz.		1.600,00	1.600,00
600.60094.D0830+000 Wpływy z usług	56.602,61-	55.002,61	1.600,00-
600.60094.D0970+000 Wpływy z różn.doch			
* D Doch.FJB uzysk. z tyt.zad.realiz.w 2010	56.602,61-	56.602,61	
** Pozycja Finansowa	1.762.284,87-	1.763.391,87	1.107,00

Ekran nr 35. Wygląd raportu ZPLC

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

**Księgowanie na kontach pozabilansowych**

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

Parametry raportu:

Jednostka Gospodarcza	GD00
Rok obrotowy	2013
Okres	6

Ekran nr 36. Ekran selekcji transakcji ZFMPZW

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

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

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

**Księgowanie na kontach pozabilansowych**

980-0-000 Plan finansowy wydatków budżetowych

Jednostka gospodarcza: GD00      Rok obrotowy: 2013      Okres: 005

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

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

*Handwritten mark*

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

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

**Księgowanie na kontach pozabilansowanych**

---

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

Jednostka gospodarcza: GD00      Rok obrotowy: 2013      Okres: 005

---

Paragraf
WN: Plan.wyd.niew.
MA: Wyk.wyd.niew.

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

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

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

**Księgowanie na kontach pozabilansowanych**

---

**998-0-000 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego**

Jednostka gospodarcza: GD00      Rok obrotowy: 2013      Okres: 005

---

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

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

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

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

<b>Księgowanie na kontach pozabilansowych</b>		
<b>999-0-000 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b>		
Jednostka gospodarcza: GD00	Rok obrotowy: 2013	Okres: 005
Paragraf	WN Zaang. z lat pop.	MA Zaang. lat przy.
600.60011.W4300	0,00	487.551,24
600.60011.W6050	0,00	30.000,00
600.60012.W4170	0,00	15.000,00
600.60012.W4210	0,00	1.308.611,27
600.60012.W4280	0,00	20.480,00
600.60012.W4300	0,00	5.631.610,30
600.60012.W4308	0,00	608,83
600.60012.W4309	0,00	107,44
600.60012.W4340	0,00	300.910,70
600.60012.W4350	0,00	128.209,05
600.60012.W4360	0,00	794.751,60
600.60012.W4380	0,00	67.154,00
600.60012.W4400	0,00	135.958.596,98
600.60012.W4420	0,00	200.000,00
600.60012.W4430	0,00	23.986.562,71
	<b>0,00</b>	<b>168.930.154,12</b>

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

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

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

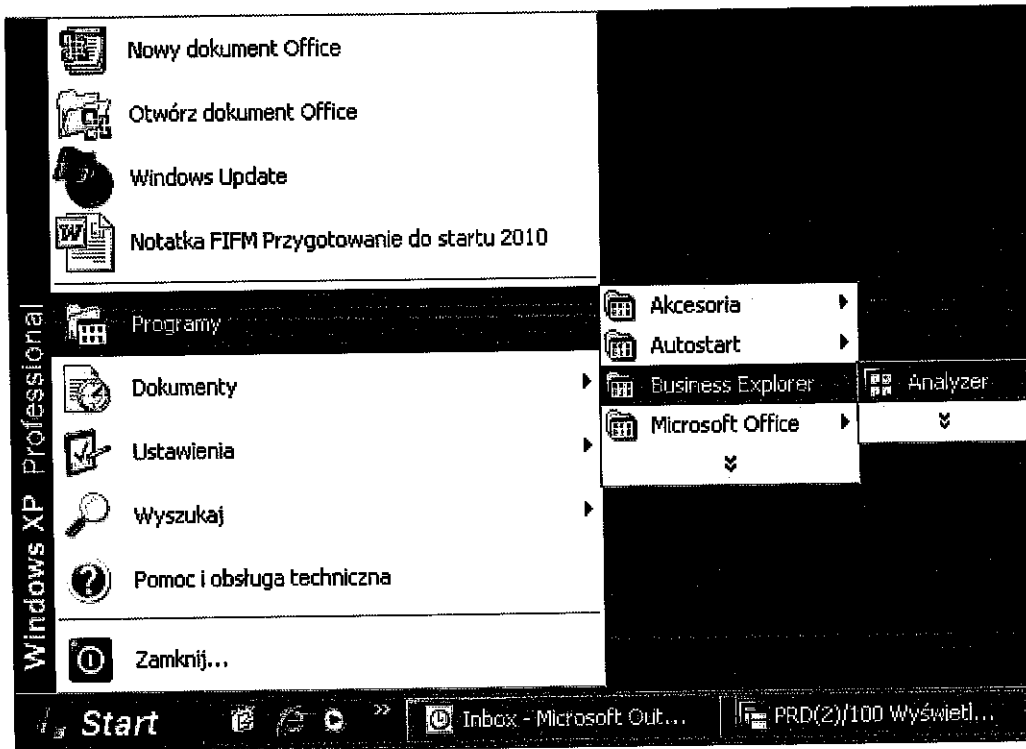
Wł

## 6. Sprawozdania finansowe i budżetowe.



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

### Uruchomienie Hurtowni danych.

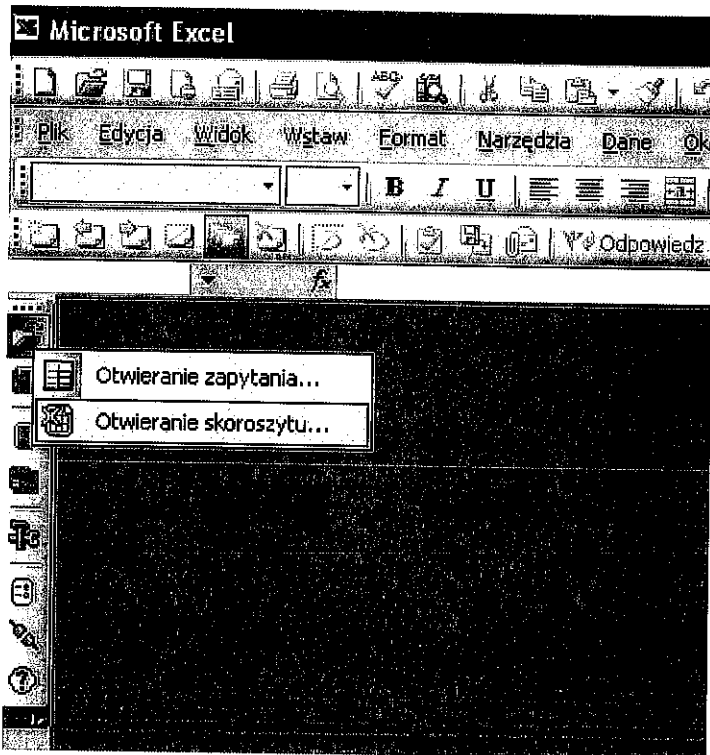
Z menu **Start** wybrać opcję **Programy**, a następnie program **Business Explorer** i **Analyzer**.



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

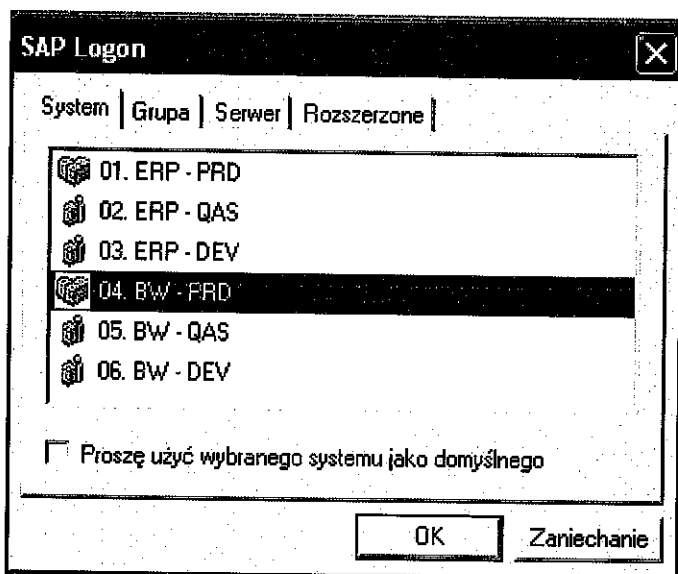
Po uruchomieniu Analyzer-a otworzy się nowe okno programu Excel, gdzie w dodatkowym pasku narzędzi po lewej stronie należy kliknąć ikonę  „Otwieranie”, a następnie wybrać opcję  „Otwieranie skoroszytu...” „Otwieranie skoroszytu”.





Ekran nr 46. Otwieranie skoroszytu

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



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

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

**SAP Logon na 04. BW - PRD** [X]

Dane użytkownika

Mandant: 100

Użytkownik: BCZARNECKA

Hasło: [XXXXXXXXXX]

Język: PL

OK

Zaniechanie

System

Hasło

Ekran nr 48. Wprowadzanie danych użytkownika i hasła

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

**Otwieranie foldera roboczego** [Min] [Max] [X]

Szukanie w: Role

Szukanie

Historia

Ulubione

Role

Nazwa	Ostatnia zmiana
Raporty produktywne	
Zamrożone wyniki sprawozdań	

Nazwa: [ ]

Typ: Skoroszyt

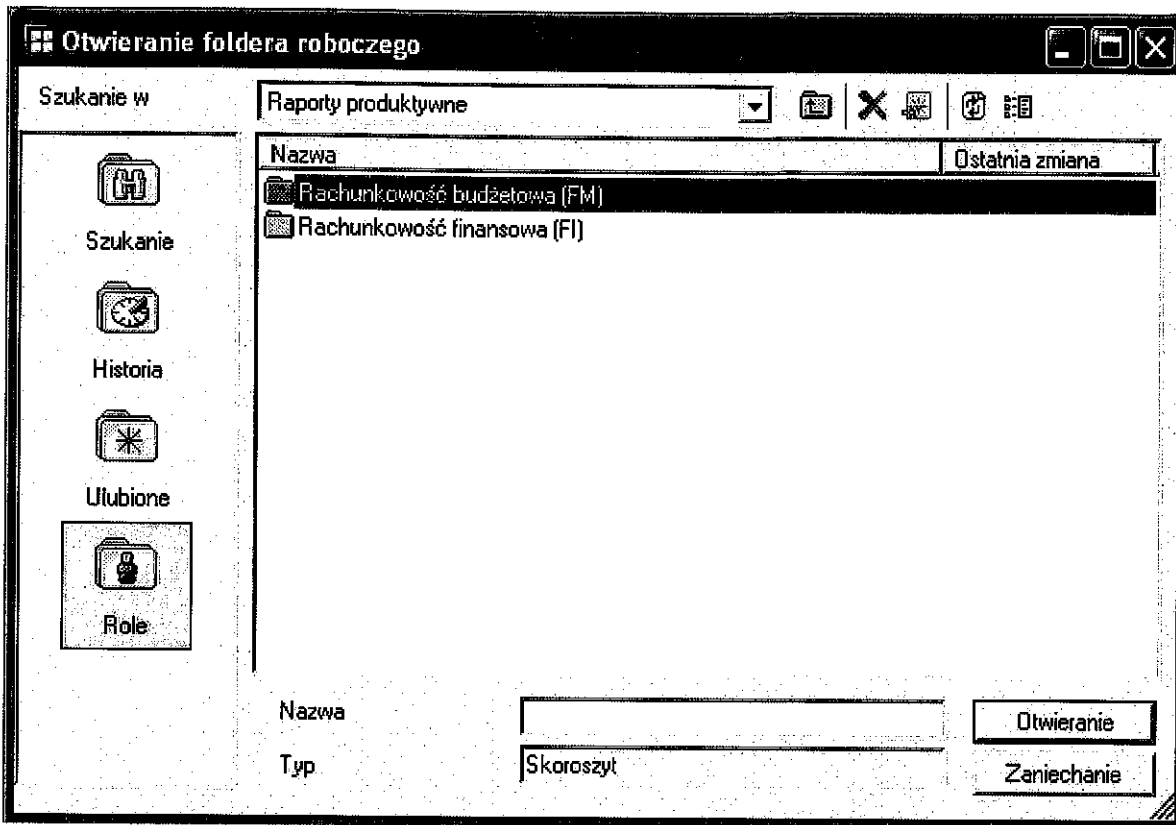
Otwieranie

Zaniechanie

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

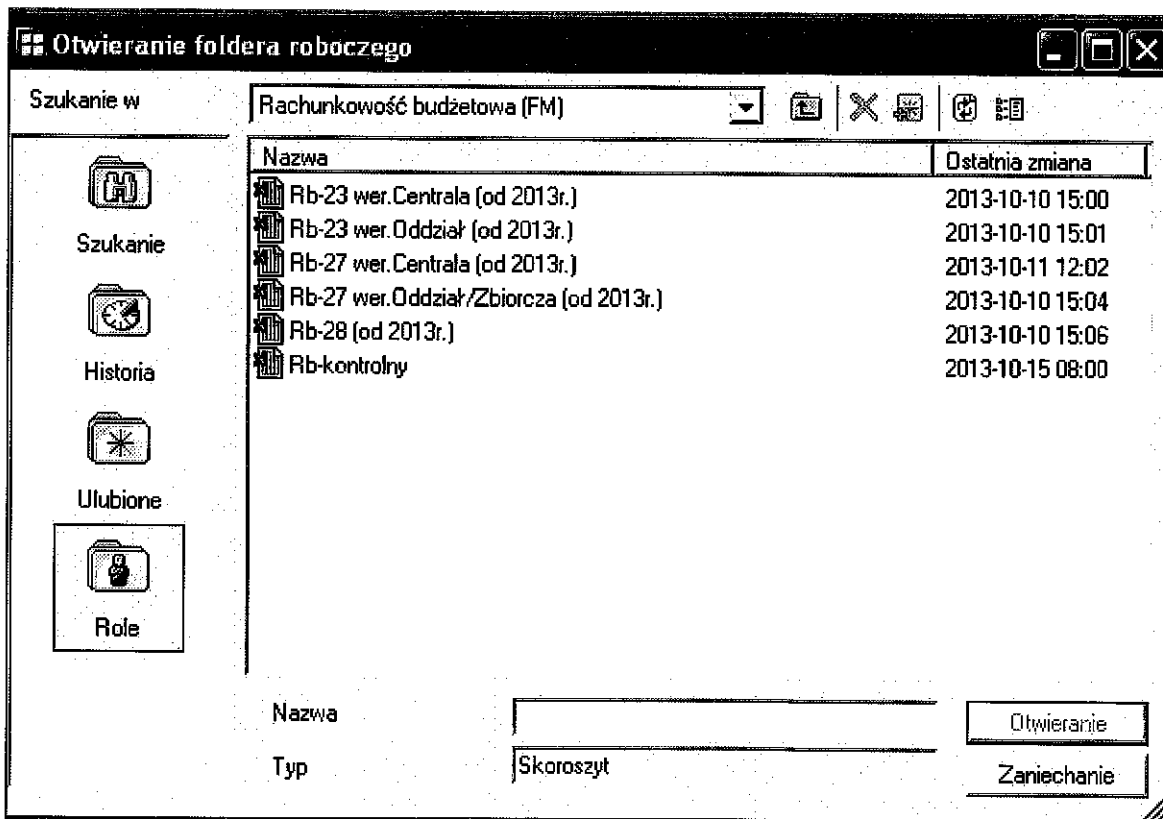
Z foldera **Raporty produktywne** przejdziemy do kolejnych folderów gdzie należy wybrać folder **Rachunkowość budżetowa (FM)**.

WJ



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

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



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

## Sprawozdanie Rb-23

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

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

Okres od-do(*)	001.2014 - 001.2014	STY 2013 - OS4 2013
Na dzień(*)	31.01.2014	

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

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

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

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

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

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

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

A		B E		G		H		
1	<b>Rb-23 wer. Centrala (od 2013)</b>							
2	Autor WSAŁIK							
3	Chart	Filter	Information					
4	Za okres: 001.2014							
12	Jednostka gospodarcza: GD00							
13								
14								
15	<b>Table</b>							
16	DOCHODY							
17	▶	11. Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu RB-27					3 553 541,01	
18	▶	12. Dochody przekazane na centr. rach. bieżący budżetu państwa					2 860 501,94	
19	▼	13. STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP, Z TEGO:					673 039,07	
20		14. Dochody państwowych jednostek budżetowych					673 039,07	
21		15. Pozostałe wpływy						
22	WYDATKI							
23	▶	21. Środki zatrzymane z MF lub od dysponenta wyższego stopnia					7 520 508,78	
24	▶	22. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu RB-26					7 515 558,78	
25	▶	24. STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP					4 950,00	
26		Informacja dot. wypłacanych wynagrodzeń						
27		31. Środki na wynagrodz. wypłacone „z dołu” ze środków banków						
28		32. Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” lub przekaz.						
29		WYDATKI, KTÓRE NIE WYGAŚLY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO						
30	▶	41. Środki zatrzymane z MF lub od dysponenta wyższego stopnia						
31		42. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu RB-26NW						
32		44. Sr. niewykorzyst. przekaz. na rach. dochodów CRB-BP						
33		45. STAN SR. NA RACH. WYD. KTÓRE NIE WYGAŚLY Z UPŁYW ROKU BUDZ.						
34		51. Informacja o środkach na rachunkach:						
35		53. akredytywy budżetowej						
36		54. sum. depozytowych					172 803 772,35	
37	▼	55. sum. na zlecenie, w tym:						
38		56. o środkach lnnych jedn.org. na finansowanie inwest. w tym:						
39		57. o środkach państwowych jednostek budżetowych						
40		58. pomocniczych, o których mowa w art. 86 i 93 ustawy						
41		61. Informacja o środkach w drodze						
42								
43								
44								
45								
46								
47								
48								
49								
50								
51								
52								
53								
54								
55								
56								

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

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

1	MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa					E	F	G	H	I	J	K	
2	Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej							Adresat					
3	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad							Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad ul. Wronia 53 00-874 Warszawa					
4	ul. Wronia 53												
5	00-874 Warszawa												
6	Numer identyfikacyjny REGON												
7	017511575												
8	Symbol:							sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z włączeniem rachunków izb celnych na koniec miesiąca -01					
9	części / woj							Rh-23 miesięczne					
10	1							2					
11	39							14					
12								Wysłać bez pisma przewodniego					
13								Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję					
14	Kod pozycji	Wyszczególnienie							Kwoty				
15	3	4							5				
16	17	DOCHODY							3 553 541,01				
17	11	Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-27							2 860 601,94				
18	12	Dochody przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa							673 039,07				
19	20	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP <sup>2)</sup>							673 039,07				
20	21	z tego:							673 039,07				
21	22	Dochody państwowych jednostek budżetowych							0,00				
22	23	Pozostałe wpływy <sup>3)</sup>							7 520 508,78				
23	24	WYDATKI							7 515 558,78				
24	21	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia							4 950,00				
25	22	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-28							0,00				
26	24	STAN ŚRODKÓW NA RACHUNKU BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP <sup>2)</sup>							0,00				
27	28	Informacja dotycząca wypłacanych wynagrodzeń							0,00				
28	31	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z dołu” ze środków pobranych z banków krajowych (oprócz banków spółdzielczych) w ramach zastępczej obsługi bankowej							0,00				
29	32	Środki na wynagrodzenia wypłacone „z góry” lub przekazane na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych w bankach spółdzielczych na wypłatę tychże wynagrodzeń							0,00				
30	33	WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPŁYWEM ROKU BUDŻETOWEGO							0,00				
31	41	Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia							0,00				
32	42	Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) Rb-20NW							0,00				
33	44	Środki niewykorzystane przekazane na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa							0,00				
34	36												

Ekran nr 55. Formularz sprawozdania Rb-23

## Sprawozdanie Rb-27

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

**Wybór wartości dla zmiennych**

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

Na dzień(\*) 2014-01-31 2013-07-31

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

Grupa Stanowisk finansowych AC Centrala

OK Zaniechanie Kontrola

Ekran nr 56. Ekran wyboru parametrów raportu Rb-27

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

**Rb-27 ver.Centrała (od 2013)**

Przygotuj miesięczny | Przygotuj kwartalny | WYSALIK | nośnik danych: 2014-02-07 15:56:01

Chart | Filter | Information

lini dzieli: 2014-01-31 | nowisko fin.: AC

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Należności (saldo początkowe plus przychły minus odpisy)	Przebiegi i inne zmniejszenia dochodów	Dochody Wykonane	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Należności pozostałe do zapłaty - ogółem	Należności pozostałe do zapłaty - zaległości	Nadpłaty
600	60011	0500		0,00		18 645,47		0,00	0,00	0,00
		Wynik		0,00		18 645,47		0,00	0,00	0,00
	60012	0970		6 116,37		823 954,85		156,47	156,47	695,39
		0920		126,37		34 357,65				
		0870				410 781,32		4,16	4,16	0,00
		0750				111 309,83				
		0650		323 714,60		324 539,53		0,00	0,00	0,00
		0500		0,00		1 525,65		0,00	0,00	0,00
		Wynik		329 957,34		1 791,40				
	60093	0570				1 708 200,23		160,63	160,63	695,39
		Wynik				1 605 704,08				
	60084	0830				1 805 704,08				
		0790				17 373,35				
		Wynik				3 617,88				
		Wynik całk.		329 957,34		3 553 541,01		160,63	160,63	695,39

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

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

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa													
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej			<b>Rb-27 kwartalne</b>  <b>sprawozdanie z wykonania planu</b> <b>dochodów budżetowych</b> <b>państwowych jednostek budżetowych</b>  <b>za okres od początku roku</b> <b>do dnia 31 styczeń 2014</b>						MINISTERSTWO TRANSPORTU, BUDOWNICTWA I GOSPODARKI MORSKIEJ				
Generalna Dyrekcja Dróg													
Krajowych i Autostrad													
ul. Wronia 53													
00-874 Warszawa													
Nr identyfikacyjny - RECON													
17511575													
Symbole:													
część		województwo											
1		2											
39		14											
Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Saldo końcowe					
dział			rozdział	paragraf	7	8	9	10	należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty		
									w tym:				
									ogółem	zaległości netto	13		
17			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18			600	60011	0580	0,00	0,00	0,00	18 645,47	0,00	0,00	0,00	0,00
19			600	Razem 60011	0,00	0,00	0,00	18 645,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20			20	60012	0970	0,00	6 116,37	0,00	823 954,85	0,00	156,47	156,47	695,39
21					0920	0,00	126,37	0,00	34 357,66	0,00	4,16	4,16	0,00
22					0870	0,00	0,00	0,00	410 781,32	0,00	0,00	0,00	0,00
23					0750	0,00	0,00	0,00	111 309,83	0,00	0,00	0,00	0,00
24					0690	0,00	323 714,60	0,00	324 539,53	0,00	0,00	0,00	0,00
25					0590	0,00	0,00	0,00	1 525,65	0,00	0,00	0,00	0,00
26					0570	0,00	0,00	0,00	1 731,40	0,00	0,00	0,00	0,00
27			600	Razem 60012	0,00	329 957,34	0,00	0,00	1 708 200,23	0,00	160,63	160,63	695,39
28				60093	0970	0,00	0,00	0,00	1 805 704,08	0,00	0,00	0,00	0,00
29			600	Razem 60093	0,00	0,00	0,00	0,00	1 805 704,08	0,00	0,00	0,00	0,00
30				60094	0630	0,00	0,00	0,00	17 373,35	0,00	0,00	0,00	0,00
31					0750	0,00	0,00	0,00	3 617,68	0,00	0,00	0,00	0,00
32			600	Razem 60094	0,00	0,00	0,00	0,00	20 991,23	0,00	0,00	0,00	0,00
33			Ogółem			0,00	329 957,34	0,00	3 553 541,01	0,00	160,63	160,63	695,39
34													
35													
36													
37													

Ekran nr 58. Formularz sprawozdania Rb-27

## Sprawozdanie Rb-28

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

**Wybór wartości dla zmiennych**

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

Na dzień(\*) 2014-01-31  2013-07-31

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

Grupa Stanowisk finansowych AC

Ekran nr 59. Ekran wyboru parametrów raportu Rb-28

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



Rb-28 (od 2013)

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

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych	Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym	Wydatki niewypaśjące
600	60005	4300	868 412,00	84 920,08		84 920,08	0,00		
		Wynik	868 412,00	84 920,08		84 920,08	0,00		
	60011	4300	19 990 866,00	6 914 372,96	2 469 996,01	2 561,17	0,00	0,00	
		4810	2 000 000,00	3 081 856,00		0,00	0,00		
		6050	12 000 713,00	1 097 581,94		86,10	0,00		
		Wynik	33 881 579,00	10 074 540,90	2 489 996,01	2 647,27	0,00	0,00	
	60012	3020	145 000,00	7 000,00		800,00	400,00	0,00	400,00
		3026	8 500,00				0,00	0,00	
		3029	1 500,00				0,00	0,00	
		4010					0,10	0,10	
		4018	107 423,00						
		4019	19 391,00						
		4020			25 295,80	5 562,98	0,00	5 563,00	
		4028	9 385 089,00						
		4029	1 657 217,00						
		4048	640 121,00			0,00	0,00		
		4049	112 359,00			0,00	0,00		
		4110				9 324,00	0,00	9 324,06	
		4118	1 709 804,00			0,00	0,00		
		4119	301 730,00			0,00	0,00		
		4120				1 335,91	0,00	1 335,91	
		4129	243 699,00			0,00	0,00		
		4129	43 004,00			0,00	0,00		
		4140	558 000,00			0,00	0,00		
		4170	1 673 700,00	721 318,02	86 234,95	22 616,73	0,02	22 618,71	
		4210	3 941 000,00	689 489,36	109 075,42	38 612,23	0,01	7 645,31	
		4218	469 200,00			0,00	0,00		
		4219	62 600,00			0,00	0,00		
		4260	740 000,00	53 042,00	49 835,30	3 206,70	0,00	3 206,70	
		4268	127 500,00			0,00	0,00		
		4269	22 500,00			0,00	0,00		
		4270	443 000,00	2 237,11	1 818,16	816,95	0,00	816,95	
		4278	25 500,00			0,00	0,00		
		4279	4 500,00			0,00	0,00		
		4280	30 000,00	25 070,00		632,00	0,00	632,00	
		4300	20 308 232,00	7 170 259,86	124 880,57	525 873,34	0,01	22 865,97	
		4308	423 250,00	4 591,95		313,12	0,00	0,00	

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

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

MINISTERSTWO FINANSÓW, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa												
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej										Adresat		
Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad ul. Wronia 53 00-874 Warszawa										GENERALNA DYREKCJA DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD ul. Wronia 53		
Nr identyfikacyjny - REGON 17511575												
Symbol: cz056 województwo										Wysłać bez pisma przewodniego		
1 2										Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję		
39 14												
Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wykonanie wydatków	Zobowiązania według stanu na koniec okr.sprawozdawczego			Wydatki, które nie wygasły z upływem bieżącego roku budżetowego ?			
dział	rozdział	paragraf				ogółem	w tym wymagalne: powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym		11	12	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
600	60005	4300	0,00	94 920,08	0,00	94 920,08	0,00	0,00	0,00			
600	Razem 60005		0,00	94 920,08	0,00	94 920,08	0,00	0,00	0,00			
	60011	4300	0,00	5 914 972,96	2 469 998,01	2 561,17	0,00	0,00	0,00			
		4610	0,00	3 061 966,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		6050	0,00	1 097 581,94	0,00	86,10	0,00	0,00	0,00			
600	Razem 60011		0,00	10 074 540,90	2 469 998,01	2 647,27	0,00	0,00	0,00			
	60012	3020	0,00	7 000,00	800,00	400,00	0,00	400,00	0,00			
		3028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		3029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		4010	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	0,00	0,00			
		4018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		4019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		4020	0,00	0,00	25 295,80	5 562,98	0,00	5 563,00	0,00			
		4028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		4029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		4048	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		4049	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		4110	0,00	0,00	0,00	9 324,00	0,00	9 324,06	0,00			
		4118	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
		4119	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Ekran nr 61. Formularz sprawozdania Rb-28

### Pomocniczy raport Rb-kontrolny

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

**Wybór wartości dla zmiennych**

Dostępne warianty: [ikonki]

---

Ogólne zmienne

Okres od-do(*)	001.2014 - 001.2014	▼	<input type="checkbox"/>	STY 2013 - LIP 2013
Jednostka gospodarcza	GD00	▼	<input type="checkbox"/>	GD00
Na dzień(*)	2014-01-31	▼	<input type="checkbox"/>	2013-07-31
Do okresu (tylko wykonanie)(*)	16	▼	<input type="checkbox"/>	16
Grupa Stanowisk finansowych	AC	▼	<input type="checkbox"/>	Centrala

**Centrala**

Ekran nr 62. Ekran wyboru parametrów raportu Rb-kontrolny

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

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

Ekran nr 63. Wygląd raportu Rb-kontrolny

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

Rb-27 wer.Oddzial/Zbiorczo					
Tabela					
Plan	Należności (saldo początkowe plus przychły minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Należności pozostałe do zapłaty - ogółem
	3 553 006,25			3 553 541,01	180,8

Rb-27 wer.Centrala					
Plan	Należności (saldo początkowe plus przychły minus odpisy)	Potrącenia i inne zmniejszenia dochodów	Dochody wykonane	Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym	Należności pozostałe do zapłaty - ogółem
	329 957,34			3 553 541,01	180,8

Rb-28					
Plan	Zaangażowania	Wykonanie wydatków	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania wymagane pozostałe w latach ubiegłych	Zobowiązania pozostałe w roku bieżącym
	118 498 450,00	45 703 441,37	2 972 671,63	7 522 707,71	706 368,23
					439 041,4

Rb-23 wer.Oddzial		Rb-28 wer.Centrala	
DOCHODY		DOCHODY	
11: Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	3 553 541,01	11: Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27	3 553 541,01
12: Dochody przekazane na konta rach. bieżący budżetu państwa	0,00	12: Dochody przekazane na konta rach. bieżący budżetu państwa	2 880 501,94
13: STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP; Z TEGO:	673 039,07	13: STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM DOCHODÓW W NBP; Z TEGO:	673 039,07
14: Dochody państwowych jednostek budżetowych	673 039,07	14: Dochody państwowych jednostek budżetowych	673 039,07
15: Pozostałe wpływy		15: Pozostałe wpływy	
WYDATKI		WYDATKI	
21: Środki otrzymane z MF lub od dysponenta wyższego stopnia	59 052 830,90	21: Środki otrzymane z MF lub od dysponenta wyższego stopnia	7 520 506,78
22: Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-26:	7 515 558,78	22: Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-26:	7 515 558,78
24: STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP	51 537 272,12	24: STAN SR. NA RACH. BIEŻĄCYM WYDATKÓW W NBP	4 950,00
Informacja dot. wypłacanych wynagrodzeń:		Informacja dot. wypłacanych wynagrodzeń:	
31: Środki na wynagrodzenia wypłacone z dok. z środków banków		31: Środki na wynagrodzenia wypłacone z dok. z środków banków	
32: Środki na wynagrodzenia wypłacone z dok. z MŚ przekaz.		32: Środki na wynagrodzenia wypłacone z dok. z MŚ przekaz.	
WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPRYWNEM ROKU BUDŻETOWEGO		WYDATKI, KTÓRE NIE WYGASŁY Z UPRYWNEM ROKU BUDŻETOWEGO	

Ekran nr 63. Szczegóły raportu Rb-kontrolny

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

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

## Wygenerowanie bilansu

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

Program Edycja Skok do System Pomoc

**Sprawozdanie finansowe**

Wybór konta KG

Plan kont	GDDK	do		
Konto KG		do		
Jednostka gospodarcza	GD00	do		

Wybór poprzez pomoc wyszuk.

ID pomocy wyszuk.

Szukany ciąg znaków

Wybór obrotów

Dział gospodarczy		do		
Typ waluty				
Księga				

Dalsze ograniczenia Analiza specjalna Sterow. wypraw.

Wersja sprawozdania finansowego	ZB12	Język	PL	
Rok sprawozdawczy	2012			
Okresy sprawozdawcze	1	do	16	
Rok porównawczy	2011			
Okresy porównawcze	1	do	16	
Wersja planu				

Wyrowadzanie listy


Klasyczna lista

Ob.ster.siatką ALV      Układ

Obiekt ster.drz.ALV      Układ

Jako ustrukturalizowana lista sald

Ekran nr 64. Ekran selekcji transakcji F.01

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



WerBil	Nazwa wersji sprawozdania finansowego
BSP3	DOAF (Portugalia)
BSPT	Bilans - Portugalia
GDD1	BILANS I RZIS DLA GDDK rok 2011
GDDK	BILANS I RZIS DLA GDDK
GKR	Bilans handlowy
IKR	Bilans handlowy
INT	Bilans handlowy
KONS	Konsolidacja
LC-1	Konsolid.: Podział zysku w RZIS (war. por.)
LC-2	Kons.: Podział zysku w bilansie (war. por.)
RCZ1	Raport Cash Flow (Republika Czeska)
RSK1	Raport Cash Flow (Republika Słowacka)
RSK2	Raport przepł. środ. pien. (Słowacja)-Met.bezp.
RSK3	Raport przepł. środ. pien. (Słowacja)-Met.pośr.
RTR1	Konta Turcja
RTR2	Konta kosztów Turcja
ZA11	Aktywa DLA GDDK 2011
ZB11	BILANS DLA GDDK 2011
ZB12	BILANS DLA GDDK 2012
ZB13	BILANS DLA GDDK 2013
ZB14	BILANS DLA GDDK 2014
ZB15	BILANS DLA GDDKia 2015
ZG01	BILANS I RZIS DLA GDDK 2011
ZP11	PASYWA DLA GDDK 2011
ZR11	RZIS DLA GDDK 2011
ZS11	RZIS DLA GDDK 2011R
ZS12	RZIS DLA GDDK 2012 R
ZS13	RZIS DLA GDDK 2013 R
ZS14	RZIS DLA GDDK 2014 R
ZS15	RZIS DLA GDDKia 2015 R

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

Wygenerowany raport bilansu wyświetla się następująco:

Sprawozdanie finansowe								
GDDKiA - Centrala Warszawa		Księga 01		BILANS DLA GDDK 2012		Czas 16:00:43 Data 27.06.2012 RFBILA00/DHOCHEDLINGE Str.		
Jednostka gospodarcza GD00 Dział gospodarczy ****							Kwoty w PLN	
K	Jedn. gos.	Dz. G.	Teksty	Okr. sprawozd. (01.2012-16.2012)	Okr. porównawczy (01.2011-16.2011)	Odchylenie bezwzględne	Odchylenie wzgl.	poz. sum.
			<b>AKTYWA</b>					
			<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>					
			<b>F. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>					
	GD00		020-0-000 WNIP - umarżane w czasie	84.561.704,70	77.528.135,37	7.033.569,33	9,1	
	GD00		021-0-000 WNIP - umarżane jednorazowo	12.842.755,55	12.746.978,17	95.777,38	0,8	
	GD00		071-1-000 Umożnienie WNIP - umarżane w czasie	53.536.751,23	15.181.797,87	38.354.953,36	252,6	
	GD00		072-1-000 Umożnienie WNIP - umarżane jednorazowo	12.842.755,55	12.746.978,17	95.777,38	0,8	
			<b>I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>31.024.953,47</b>	<b>62.346.337,50</b>	<b>31.321.384,03</b>	<b>50,2</b>	<b>*3*</b>
			<b>II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>					
			<b>1. Środki trwałe</b>					
			<b>1.1 Grunty</b>					
	GD00		011-0-000 Środki trwałe - grunty własne	12.450,00	0,00	12.450,00		
	GD00		016-0-000 Dobra kultury	39.091,79	0,00	39.091,79		
			<b>1.1.1 grunty</b>	<b>51.541,79</b>	<b>0,00</b>	<b>51.541,79</b>		<b>*5*</b>
			<b>1.2 Budynki, lokale i obiekt inż.ład. i wod.</b>					
	GD00		011-0-100 Środki trwałe - budynki i budowle	85.640.796,93	5.179.137,76	80.461.659,17	1553,6	
	GD00		011-0-200 Środki trwałe - obiekty inżynierii ład.	808.023.586,68	0,00	808.023.586,68		
	GD00		071-0-100 Umożnienie śr. trw. - budynki i budowle	1.902.286,21	1.258.062,54	644.223,67	51,2	
	GD00		071-0-200 Umożnienie śr. trw. - obiekty inżynierii	42.081.114,89	0,00	42.081.114,89		
			<b>1.2 Budynki, lokale i obiekt inż.ład. i wod.</b>	<b>849.680.982,51</b>	<b>3.921.075,22</b>	<b>845.759.907,29</b>	<b>21569,6</b>	<b>*5*</b>
			<b>1.3 Urządzenia techniczne i maszyn</b>					
	GD00		011-0-300 Środki trwałe - kotły i maszyn	1.039.888,18	0,00	1.039.888,18		
	GD00		011-0-400 Środki trwałe - maszyn, urządzenia i a	197.567.861,60	861.961.442,87	664.393.581,27	77,1	
	GD00		011-0-500 Środki trwałe - specjalistyczne maszyn	30.323,50	96.307,86	65.984,36	68,5	
	GD00		011-0-600 Środki trwałe - urządzenia techniczne	4.810.561,25	399.081,15	4.411.480,10	1105,4	
	GD00		071-0-300 Umożnienie śr. trw. - kotły i maszyn en	36.396,09	0,00	36.396,09		
	GD00		071-0-400 Umożnienie śr. trw. - maszyn urząd.	82.305.911,15	101.646.895,46	19.340.984,31	19,0	
	GD00		071-0-500 Umożnienie śr. trw. - specjal. maszyn	30.323,50	43.520,38	13.196,88	30,3	
	GD00		071-0-600 Umożnienie śr. trw. - urządzenia technic	407.292,12	253.640,06	153.652,06	60,6	
			<b>1.3 Urządzenia techniczne i maszyn</b>	<b>120.668.711,67</b>	<b>760.512.775,98</b>	<b>639.844.064,31</b>	<b>84,1</b>	<b>*5*</b>

Ekran nr 66. Raport Bilansu

## Wygenerowanie Rachunku zysków i strat

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

Program Edycja Skok do System Pomoc

**Sprawozdanie finansowe**

Wybór konta KG

Plan kont	GDDK	do		
Konto KG		do		
Jednostka gospodarcza	GD00	do		

Wybór poprzez pomoc wyszuk.

ID pomocy wyszuk.

Szukany ciąg znaków

Wybór obrotów

Dział gospodarczy		do		
Typ waluty				
Księga	01			

Dalsze ograniczenia    Analiza specjalna    Sterow. wyprow.

Wersja sprawozdania finansowego    ZS12    zryk    PL

Rok sprawozdawczy    2012

Okresy sprawozdawcze    1    do    16

Rok porównawczy    2011

Okresy porównawcze    1    do    16

Wersja planu   

Wyprowadzanie listy

Klasyczna lista

Ob.ster.siatką ALV    Układ   

Obiekt ster.drz.ALV    Układ   

Jako ustrukturalizowana lista sald

Ekran nr 67. Ekran selekcji transakcji F.01



Wygenerowany raport rachunek zysków i strat wyświetla się następująco:

Sprawozdanie finansowe								
GDDKiA - Centrala Warszawa		Księga 0L	RZIS DLA GDDKiA 2015 R	Czas 16:12:25 Data 27.06.2016		RFBILA00/DHOCHEDLINGE Str. 1		
Jednostka gospodarcza GD00 Dział gospodarczy ****				Kwoty w PLN				
K	Jedn. gos.	Dz. G.	Teksty	...Okr. sprawozd. {01.2015-16.2015}	...Okr. porównawczy (01.2016-16.2016)	...Odchylenie ...bezwzględne	Odchyl. wzgl.	Poz. sum.
			A. Przychody netto z podst. dział. operac.					
			VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych					
	GD00		720-1-100 Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1.842.716,91-	1.842.716,91	100,0	
			VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1.842.716,91-	1.842.716,91	100,0	*3*
			A. Przychody netto z podst. dział. operac.	0,00	1.842.716,91-	1.842.716,91	100,0	*2*
			B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
			II. Amortyzacja					
	GD00		400-0-000 Amortyzacja	0,00	13.823.323,40	13.823.323,40-	100,0-	
			II. Amortyzacja	0,00	13.823.323,40	13.823.323,40-	100,0-	*3*
			III. Zużycie materiałów i energii					
	GD00		401-3-000 Zużycie materiałów i energii	0,00	672.555,38	672.555,38-	100,0-	
	GD00		401-3-001 Amortyzacja - pozostał. środki trwałe i WN	0,00	5.132,88	5.132,88-	100,0-	
			III. Zużycie materiałów i energii	0,00	677.688,26	677.688,26-	100,0-	*3*
			III. Usługi obce					
	GD00		402-4-000 Usługi obce	0,00	12.783.098,27	12.783.098,27-	100,0-	
	GD00		402-4-001 Usługi obce - VAT od faktur wewnętrz.	0,00	12.420,00	12.420,00-	100,0-	
			III. Usługi obce	0,00	12.795.518,27	12.795.518,27-	100,0-	*3*
			IV. Podatki i opłaty					
	GD00		403-5-000 Podatki i opłaty	0,00	85.044,00	85.044,00-	100,0-	
			IV. Podatki i opłaty	0,00	85.044,00	85.044,00-	100,0-	*3*
			V. Wynagrodzenia					
	GD00		404-1-000 Wynagrodzenia brutto	0,00	20.344.262,44	20.344.262,44-	100,0-	
			V. Wynagrodzenia	0,00	20.344.262,44	20.344.262,44-	100,0-	*3*
			VI. Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia dla prac.					
	GD00		405-2-000 Inne świadczenia	0,00	1.621.693,81	1.621.693,81-	100,0-	
	GD00		405-2-100 Ubezpieczenia społeczne	0,00	3.680.577,19	3.680.577,19-	100,0-	

Ekran nr 68. Raport rachunek zysków i strat.

2

**Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla Centrali i Oddziałów prowadzących ewidencję  
w systemie finansowo - księgowym SAP**

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

137-0-231	Zgorz-Krz.podst.wpł	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy- k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-232	Zgorz-Krz.podst.wyd	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-240	FS Zgorz.-Krz.odset.	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy	bilansowe
137-0-241	Zgorz-Krz.odset.wpł	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-242	Zgorz-Krz.odset.wyd	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-290	FS Bełk-Gorz.podst.	FS, Bełk-Gorzyczki, podstawowy	bilansowe
137-0-291	Bełk-Gorz.podst.wpł	FS, Bełk-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wpł	bilansowe
137-0-292	Bełk-Gorz.podst.wyd	FS, Bełk-Gorzyczki, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-300	FS Bełk-Gorz.odset.	FS, Bełk-Gorzyczki, odsetkowy	bilansowe
137-0-301	Bełk-Gorz.odset.wpł	FS, Bełk-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-302	Bełk-Gorz.odset.wyd	FS, Bełk-Gorzyczki, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-320	FS wsparcie, podst.	FS, wsparcie, podstawowy	bilansowe
137-0-321	Wsparcie, podst.wpł	FS, wsparcie, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-322	Wsparcie, podst.wyd	FS, wsparcie, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-330	FS wsparcie, odset.	FS, wsparcie, odsetkowy	bilansowe
137-0-331	Wsparcie, odset.wpł	FS, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wpł	bilansowe
137-0-332	Wsparcie, odset.wyd	FS, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-590	ISPA wsparcie podst	ISPA, wsparcie, podstawowy	bilansowe
137-0-591	Wsparcie podst.wpł	ISPA, wsparcie, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-592	Wsparcie podst.wyd	ISPA, wsparcie, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-600	ISPA wsparcie odset	ISPA, wsparcie, odsetkowy	bilansowe
137-0-601	Wsparcie odset.wpł	ISPA, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-602	Wsparcie odset.wyd	ISPA, wsparcie, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-680	FS Kon.-Emil.podst.	FS, Konin-Emilia, podstawowy	bilansowe
137-0-681	Kon.-Emil.podst.wpł	FS, Konin-Emilia, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-682	Kon.-Emil.podst.wyd	FS, Konin-Emilia, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-690	FS Kon.-Emil.odset.	FS, Konin-Emilia, odsetkowy	bilansowe
137-0-691	Kon.-Emil.odset.wpł	FS, Konin-Emilia, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-692	Kon.-Emil.odset.wyd	FS, Konin-Emilia, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-830	TEN-T Tor-Sośn.podst	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy	bilansowe
137-0-831	Toruń-Sośn.podst.wpł	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-832	Toruń-Sośn.podst.wyd	TEN-T, Toruń-Sośnica, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-840	TEN-T Tor-Sośn.odset	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy	bilansowe
137-0-841	Toruń-Sośn.odset.wpł	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-842	Toruń-Sośn.odset.wyd	TEN-T, Toruń-Sośnica, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-850	TEN-T CROCODILEpodst	TEN-T, CROCODILE, podstawowy	bilansowe
137-0-851	CROCODILE podst.wpł	TEN-T, CROCODILE, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-852	CROCODILE podst.wyd	TEN-T, CROCODILE, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-880	TEN-T CROCODILEodset	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy	bilansowe
137-0-881	CROCODILE odset.wpł	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-882	CROCODILE odset.wyd	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-250	FS Zgor-Krz.współfin	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.	bilansowe
137-2-251	Zgor-Krz.współfi.wpł	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-252	Zgor-Krz.współfi.wyd	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-310	FS Bełk-Gor.współfin	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans.	bilansowe
137-2-311	Bełk-Gor.współfi.wpł	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-312	Bełk-Gor.współfi.wyd	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-340	FS wsparcie współfin	FS, wsparcie, współfinansowanie	bilansowe
137-2-341	Wsparcie współfi.wpł	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-342	Wsparcie współfi.wyd	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-610	ISPA wsparcie współf	ISPA, wsparcie, współfinansowanie	bilansowe
137-2-611	Wsparcie współf.wpł	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-612	Wsparcie współf.wyd	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-700	FS Kon.-Emil.współf.	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie	bilansowe
137-2-701	Kon.-Emil.współf.wpł	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie- k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-702	Kon.-Emil.współf.wyd	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie- k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-020	K.depozyt.Oddz.Wa-wa	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa	bilansowe
139-0-021	depozyt.O/Wa-wa wpł	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa k.tech.wpł	bilansowe
139-0-022	depozyt.O/Wa-wa wyd	R-K Konto depozytowe - Oddział Warszawa k.tech.wyd	bilansowe
139-0-050	K.pom.KFD Oddz.Wa-wa	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa KFD	bilansowe
139-0-051	KFD Oddz.Wa-wa wpł	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa k.tech.wpł.	bilansowe

44

139-0-052	KFD Oddz.Wa-wa wyd	R-K Konto pomocnicze KFD Oddz. W-wa k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-060	Spien.gwar.bankowe	Spieniężone gwarancje bankowe	bilansowe
139-0-061	Spien.gwar.bankowe wyd	Spieniężone gwarancje bankowe - k.tech.wplyw	bilansowe
139-0-062	Spien.gwar.bankowe wpl	Spieniężone gwarancje bankowe - k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-090	Roz.z BGK zad.inwes.	Rozl. z BGK z tyt. zadań inwestycyjnych	bilansowe
139-0-091	Zad.inwes.k.tech.wpl	Rozl. z BGK z tyt. zad.inw.Oddz. W-wa k.tech.wpl.	bilansowe
139-0-092	Zad.inwes.k.tech.wyd	Rozl. z BGK z tyt. zad.inw.Oddz. W-wa k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-190	Inne rach. bankowe	Zabezpieczenia nalezytego wykonania - inwestycje	bilansowe
139-0-191	Inne rach. bankowe	Zabezp.nalez.wyk.-inwestycje-konto tech.wplywy	bilansowe
139-0-192	Inne rach. bankowe	Zabezp.nalez.wyk.-inwestycje-konto tech.wydatki	bilansowe
139-1-010	R.bank.wplywy- MOP	R-K Wplywy - MOP (UDP)	bilansowe
139-1-011	Wpl.- MOP k.tech.wpl	R-K Wplywy - MOP (UDP) k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-012	Wpl.- MOP k.tech.wyd	R-K Wplywy - MOP (UDP) k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-020	R.bank. wadia	R-K Wadia	bilansowe
139-1-021	Wadia k.tech.wpl	R-K Wadia - k.tech. wpl.	bilansowe
139-1-022	Wadia k.tech.wyd	R-K Wadia - k.tech. wyd.	bilansowe
139-1-040	R.bank.karty pl.VISA	R-K pomocniczy karty platnicze VISA	bilansowe
139-1-041	kartyVISA k.tech.wpl	R-K pomocniczy karty platnicze VISA - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-042	kartyVISA k.tech.wyd	R-K pomocniczy karty platnicze VISA - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-080	R.bank. kar PRD	R-K kar Prawo o ruchu drogowym	bilansowe
139-1-081	kary PRD k.tech.wpl	R-K kar Prawo o ruchu drogowym - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-082	kary PRD.wyd	R-K kar Prawo o ruchu drogowym - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-090	R.bank.wynagrodzenia	R-K Wynagrodzenia	bilansowe
139-1-091	Wynagrodz.k.tech.wpl	R-K Wynagrodzenia - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-092	Wynagrodz.k.tech.wyd	R-K Wynagrodzenia - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-110	R.bank. zabezp. umów	R-K Zabezpiecznia umów	bilansowe
139-1-111	Zabezp.um.k.tech.wpl	R-K Zabezpiecznia umów - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-112	Zabezp.um.k.tech.wyd	R-K Zabezpiecznia umów - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-120	R-k Wadia,Zabez.PLN	R-K Wadia i Zabezpiecznia PLN	bilansowe
139-1-121	Wad.Zab.PLN k.t.wpl	R-K Wadia i Zabezpiecznia PLN - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-122	Wad.Zab.PLN k.t.wyd	R-K Wadia i Zabezpiecznia PLN - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-123	R-k Wadia,Zabez.EUR	R-K Wadia i zabezpiecznia EUR	bilansowe
139-1-124	Wad.Zab.EUR k.t.wpl	R-K Wadia i Zabezpiecznia EUR - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-125	Wad.Zab.EUR k.t.wyd	R-K Wadia i Zabezpiecznia EUR - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-126	R-k Wad.Zab.Subkonto	R-K Wadia i Zabezpiecznia Subkonto	bilansowe
139-1-127	Wad.Zab.Sub.k.t.wpl	R-K Wadia i Zabezpiecznia Subkonto- k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-128	Wad.Zab.Sub.k.t.wyd	R-K Wadia i Zabezpiecznia Subkonto- k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-130	R.bank. depozytowy	R-K Rachunek depozytowy	bilansowe
139-1-131	Depozyt. k.tech.wpl	R-K Rachunek depozytowy- k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-132	Depozyt. k.tech.wyd	R-K Rachunek depozytowy- k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-140	R.b.przejazdy nienor	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)	bilansowe
139-1-141	Przejaz.nien k.t.wpl	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)-k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-142	Przejaz.nien k.t.wyd	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)-k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-160	R.b.wadia, zabez.EUR	R-K Wadia i zabezpiecznia EUR	bilansowe
139-1-161	Wadia EUR k.t.wpl	R-K Wadia i zabezpiecznia EUR - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-162	Wadia EUR k.t.wyd	R-K Wadia i zabezpiecznia EUR - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-170	R.b.karta prep.Wójc.	R-K pomocniczy karta prepaid - W. Wójcik	bilansowe
139-1-171	Karta p.Wójc.k.t.wpl	R-K pomocn. karta prepaid W.Wójcik - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-172	Karta p.Wójc.k.t.wyd	R-K pomocn. karta prepaid W.Wójcik - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-180	R.b.karta prep.Mart.	R-K pomocniczy karta prepaid - M. Martynowski	bilansowe
139-1-181	Karta p.Mart.k.t.wpl	R-K pomocn.karta prepaid M.Martynowski k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-182	Karta p.Mart.k.t.wyd	R-K pomocn.karta prepaid M.Martynowski k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-190	R.b.karta prep.Gasec	R-K pomocniczy karta prepaid - R. Gasecka	bilansowe
139-1-191	Karta p.Gasec.k.t.wpl	R-K pomocn.karta prepaid R.Gasecka - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-192	Karta p.Gasec.k.t.wyd	R-K pomocn.karta prepaid R.Gasecka - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-200	R.b.opf.elekt.EC	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018	bilansowe
139-1-201	Opf.elek.ETC k.t.wpl	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-202	Opf.elek.ETC k.t.wyd	R-k opłat elektroniczn. ETC 73.0018 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-210	R.bank. kaucji	R-K Kaucji nr 46...0019	bilansowe
139-1-211	Kaucje k.t.wpl	R-K Kaucji nr 46...0019 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-212	Kaucje k.t.wyd	R-K Kaucji nr 46...0019 k.tech.wyd.	bilansowe

139-1-220	R.opf.elek.kart flot	R-K rozl. opf.elektron. karty flotowe 19...20	bilansowe
139-1-221	Karty flotow k.t.wpł	R-K rozl. opf.elektron. karty flotowe 19...20 wpł.	bilansowe
139-1-222	Karty flotow k.t.wyd	R-K rozl. opf.elektron. karty flotowe 19...20 wyd.	bilansowe
139-1-230	R.opf.elek.kart płat	R-K rozl. opf.elektron. karty płatnic.89...21	bilansowe
139-1-231	Karty płatn. k.t.wpł	R-K rozl. opf.elektron. karty płatnic.89...21 wpł.	bilansowe
139-1-232	Karty płatn. k.t.wyd	R-K rozl. opf.elektron. karty płatnic.89...21 wyd.	bilansowe
139-1-240	R.opf.elek.prz.bank.	R-K rozl. opf.elektron. przel.bankowe 62...22	bilansowe
139-1-241	Przel. bank. k.t.wpł	R-K rozl. opf.elektron. przel.bankowe 62...22 wpł.	bilansowe
139-1-242	Przel. bank. k.t.wyd	R-K rozl. opf.elektron. przel.bankowe 62...22 wyd.	bilansowe
139-1-250	R.opf.elek.wpł.gotów	R-K rozl. opf.elektron. wpłaty gotów. 35...23	bilansowe
139-1-251	Wpł. gotówk. k.t.wpł	R-K rozl. opf.elektron. wpłaty gotów. 35...23 wpł.	bilansowe
139-1-252	Wpł. gotówk. k.t.wyd	R-K rozl. opf.elektron. wpłaty gotów. 35...23 wyd.	bilansowe
139-1-260	R.bank. kar	R-K KAR 08...24	bilansowe
139-1-261	Kary k.tech.wpł	R-K KAR 08...24 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-262	Kary k.tech.wyd	R-K KAR 08...24 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-270	R. kar przelew bank.	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25	bilansowe
139-1-271	Przelewbank. k.t.wpł	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25 wpł.	bilansowe
139-1-272	Przelewbank. k.t.wyd	R-K rozl. kar - przelewy bankowe 78...25 wyd.	bilansowe
139-1-280	R.kar wpł.gotówkowe	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26	bilansowe
139-1-281	Wpł.gotów. k.t.wpł	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26 wpł.	bilansowe
139-1-282	Wpł.gotów. k.t.wyd	R-K rozl. kar - wpłaty gotówkowe 51...26 wyd.	bilansowe
139-1-290	R. opłat manualnych	R-K opłat manualnych 24...27	bilansowe
139-1-291	Opł.manualne k.t.wpł	R-K opłat manualnych 24...27 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-292	Opł.manualne k.t.wyd	R-K opłat manualnych 24...27 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-300	R.opł.manu.kart płat	R-K rozl.opłat manual.- karty płat 94...28	bilansowe
139-1-301	Opł.mau.kar.płat.wpł	R-K rozl.opłat manual.- karty płat 94...28 wpł.	bilansowe
139-1-302	Opł.mau.kar.płat.wyd	R-K rozl.opłat manual.- karty płat 94...28 wyd.	bilansowe
139-1-310	R.opł.manu.wpł.gotów	R-K rozl.opłat manual.- wpł.gotówk.67...29	bilansowe
139-1-311	Opł.mau.w.gotówk.wpł	R-K rozl.opłat manual.- wpł.gotówk.67...29 wpł.	bilansowe
139-1-312	Opł.mau.w.gotówk.wyd	R-K rozl.opłat manual.- wpł.gotówk.67...29 wyd.	bilansowe
139-1-320	R.opł.manu.kart flot	R-K rozl.opłat manual.- kart.flotow 40..30	bilansowe
139-1-321	Opł.mau.kar.flot wpł	R-K rozl.opłat manual.- kart.flotow 40..30 wpł.	bilansowe
139-1-322	Opł.mau.kar.flot wyd	R-K rozl.opłat manual.- kart.flotow 40..30 wyd.	bilansowe
139-1-330	R.zwroty ETC	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31	bilansowe
139-1-331	Zwroty ETC k.t.wpł	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-332	Zwroty ETC k.t.wyd	R-K rozliczeniowy - zwroty ETC 13...31 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-340	R.wpł.niezident.ETC	R-K rozl.wpłaty niezident. ETC 83...32	bilansowe
139-1-341	Wpł.nieziden.ETC wpł	R-K rozl.wpłaty niezident. ETC 83...32 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-342	Wpł.nieziden.ETC wyd	R-K rozl.wpłaty niezident. ETC 83...32 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-350	R.opł.należ. ETC-KFD	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33	bilansowe
139-1-351	Opł.nal.ETC-KFD wpł	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-352	Opł.nal.ETC-KFD wyd	R-K opłat należn. z ETC do KFD 56...33 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-360	R.admin.odsetek ETC	R-K administracyjny odsetek ETC 29...34	bilansowe
139-1-361	Admin.odset.ETC wpł	R-K administracyjny odsetek ETC 29...34 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-362	Admin.odset.ETC wyd	R-K administracyjny odsetek ETC 29...34 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-370	R.kar StrażGraniczna	R-K kar Straż graniczna 02...35	bilansowe
139-1-371	Kary Straż Gran.wpł	R-K kar Straż graniczna 02...35 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-372	Kary Straż Gran.wyd	R-K kar Straż graniczna 02...35 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-380	R.kar Policja	R-K kar Policja 72..36	bilansowe
139-1-381	Kary Policja k.t.wpł	R-K kar Policja 72..36 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-382	Kary Policja k.t.wyd	R-K kar Policja 72..36 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-390	R.kar Izby Celne	R-K kar Izby Celne 07...42	bilansowe
139-1-391	Kary Izby Celne wpł	R-K kar Izby Celne 07...42 k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-392	Kary Izby Celne wyd	R-K kar Izby Celne 07...42 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-400	R.b.karta prep.Bator	R-K pomocniczy karta prepaid - B.Bator	bilansowe
139-1-401	Karta Bator k.t.wpł	R-K pomocn. karta prepaid B.Bator - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-402	Karta Bator k.t.wyd	R-K pomocn. karta prepaid B.Bator - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-410	R.bank.wpływy-UTD	R-K Wpływy z ust. o transporcie drogowym	bilansowe
139-1-411	Wpł z UTD k.tech.wpł	R-K Wpływy z ust. o transpor. drogowym k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-412	Wpł z UTD k.tech.wyd	R-K Wpływy z ust. o transpor. drogowym k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-420	R.bank.wpływy-konces	R-K Wpływy-koncesjonariusze(UAP i KFD)	bilansowe

144

139-1-421	Wpł.koncesj. k.t.wpł	R-K Wpływy-koncesjonariusze(UAP i KFD) k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-422	Wpł.koncesj. k.t.wyd	R-K Wpływy-koncesjonariusze(UAP i KFD) k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-430	R.b.karta prep.Hadaś	R-K pomocniczy karta prepaid - p.Hadaś	bilansowe
139-1-431	Karta Hadaś k.t.wpł	R-K pomocn. karta prepaid p.Hadaś - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-432	Karta Hadaś k.t.wyd	R-K pomocn. karta prepaid p.Hadaś - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-440	R.b.karta prep.Turos	R-K pomocniczy karta prepaid - p.Turos	bilansowe
139-1-441	Karta Turos k.t.wpł	R-K pomocn. karta prepaid p.Turos - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-442	Karta Turos k.t.wyd	R-K pomocn. karta prepaid p.Turos - k.tech.wyd.	bilansowe
139-2-001	R.b.karta prep.T-1	R-K pomocniczy karta prepaid - T-1 Wydz. Techn.	bilansowe
139-2-002	R.b.karta prep. F-2	R-K pomocniczy karta prepaid - F-2 Wydz. Admin.	bilansowe
139-2-003	R.b.karta prep. Z.11	R-K pomocniczy karta prepaid - Z.11 Boża Wola	bilansowe
139-2-006	R.b.karta prep. Z-14	R-K pomocniczy karta prepaid - Z-14 Mińsk Maz.	bilansowe
139-2-010	R.b.karta prep. Z.18	R-K pomocniczy karta prepaid - Z.18 Ożarów Maz.	bilansowe
141-0-000	Środki w drodze PLN	Środki pieniężne w drodze PLN	bilansowe
141-0-100	Śr.w drodze wal.obca	Środki pieniężne w drodze w walucie obcej	bilansowe
141-0-200	Środki w drodze KSPO	Środki pieniężne w drodze PLN - KSPO	bilansowe
201-0-000	Rozr.dostaw,usł. DO	Rozr. z dost. kraj. z tyt.dostaw i usł. (DO)	bilansowe
201-0-010	Rozr.dost.usł-zał DO	Rozr.z dost.kraj.z tyt.dost.i usł.-załic.(DO)	bilansowe
201-0-020	Rozr.z tyt.wadiów DO	Rozrachunki z tyt. wadiów (DO)	bilansowe
201-0-030	Rozr.z tyt.zabezp.DO	Rozrachunki z tyt. zabezpieczeń (DO)	bilansowe
201-0-040	Rozr.z tyt.kaucji DO	Kaucje dostawcy krajowi- wydatki bieżące (DO)	bilansowe
201-0-050	Rozr. kw.wstrzym.DO	Rozr.z dost.kraj.-kw.wstrzym.(nie zatwier.)(DO)	bilansowe
201-0-100	Rozr.z tyt.inwest DO	Rozr.z dost.kraj.-rozr.z tyt.inwest. (DO)	bilansowe
201-1-030	Rozr.zabez.umów DO	Zabezp.należ. wyk. umów - gwarancje bankowe (DO)	bilansowe
202-0-000	Rozr.z dost.zagr. DO	Rozr.z dost.zagranicznymi (DO)	bilansowe
202-0-020	R.zabez.wadia EUR DO	Rozr.z dost.z tyt.zabezp. i wadiów EUR (DO)	bilansowe
204-0-000	R.wpł.ob.socj. OD	Rozrachunki z tytułu wpłat dot.obiektów socjal. OD	bilansowe
206-0-000	Pozost.rozr.odb OD	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami (OD)	bilansowe
211-0-000	Rozr.opł.drog.UDP OD	Rozr. z tyt. opłat drog. (UDP) (OD)	bilansowe
211-0-010	Rozr.przejaz. PRD KG	Rozr. z tyt. przejazdów nienorm. (PRD) (KG)	bilansowe
211-0-020	Rozr.z tyt.WINIET OD	Rozr. z tyt. kart drog. WINIETY (OD)	bilansowe
211-0-200	Rozr.odb.KAPSCH OD	Rozr.z odbiorcami KAPSCH (OD)	bilansowe
211-0-400	Rozr. kaucje OBU KG	Rozrachunki - kaucje OBU (KG)	bilansowe
211-0-900	Rozr.z tyt.karPRD OD	Rozr. z tyt. kar PRD - (OD)	bilansowe
211-1-000	Długot.nal.KFD OD	Długoterminowe należności KFD (OD)	bilansowe
212-0-000	Rozr.dost.krajKFD DO	Rozr.z dost.krajowymi finansowane z KFD (DO)	bilansowe
212-0-030	Rozr.kw.wst.Ow-wa DO	Rozr.z dost.kraj.KFD-kwoty wstrz.nier.O/W-wa(DO)	bilansowe
212-0-100	Rozr.fin.KFD inwe DO	Rozr.z dost.krajowymi finans.z KFD-inwest. (DO)	bilansowe
212-0-130	Rozr.fin.KFD in.k DO	Rozr.z dost.krajowymi finans.z KFD-in.kauc. (DO)	bilansowe
212-0-200	Rozr. z dost. KFD DO	Rozrachunki z dostawcami KFD (DO)	bilansowe
212-1-200	Rozr. z odb. KFD OD	Rozrachunki z odbiorcami KFD (OD)	bilansowe
212-2-000	Rozr.podw.kr KFD DO	Rozr.z podwykonawcami (ustawa) KFD (DO)	bilansowe
212-3-000	Rozr.wyk.kr KFD DO	Rozr.z wykonawcami (ustawa) KFD (DO)	bilansowe
213-0-000	Rozr.dost.zagrKFD DO	Rozr.z dost.zagran.finans.z KFD (DO)	bilansowe
213-0-100	R.d.z.KFD inwest. DO	Rozr.z dost.zagr.finans.z KFD - inwest. (DO)	bilansowe
214-0-000	KFDpotw.wyd.inwes.KG	KFD Potwierdz.wydatków z tyt. inwest. (KG)	bilansowe
214-2-000	KFDpotw.wyd.KSPO KG	KFD Potwierdz.wydatków bieżących KSPO (KG)	bilansowe
214-3-000	KFDpotw.wyd.koncesKG	KFD Potwierdz.wydatków - koncesjonariusze (KG)	bilansowe
215-0-000	Rozl.poz.wyd. KFD KG	Rozl.pozost.wydatków bieżących KFD (KG)	bilansowe
215-0-010	Rozr. KFD,UDP,KG	Rozr. z KFD z tyt. opłat drogowych (KG)	bilansowe
215-0-020	Rozr.z tyt.WINIET	Rozr.z tyt.kart drog.WINIETY (KG)	bilansowe
215-0-100	Rozr.KFD,UDP,UTD OD	Rozr. z KFD (UDP, UTD) - odbiorcy (OD)	bilansowe
215-0-101	Depoz.KFDUPRD,UTD KG	Depozyt KFD-UPRD,UTD (KG)	bilansowe
215-0-102	Rozr.przejaz.PRD KG	Rozr.Z KFD - pojazdy nienormatywne (KG)	bilansowe
215-0-200	Rozl.KFD Ods.bank KG	Rozliczenia z KFD (UDP, UTD, UA) (KG)	bilansowe
215-0-400	Rozr.KFD refaktur KG	Rozr.z KFD - refaktura (KG)	bilansowe
215-0-621	D.KFD wpływy ETC KG	Depozyt KFD wpływy ETC (KG)	bilansowe
215-0-631	D.KFD wpływy MTC KG	Depozyt KFD wpływy MTC (KG)	bilansowe
215-0-641	D. kary adm. GITD KG	Depozyt KFD kary adm. GITD (KG)	bilansowe
215-0-800	Rozr.KFD KSPO KG	Rozr.z KFD z tyt. KSPO (KG)	bilansowe
215-0-901	Rozr.z tyt.karPRD KG	Rozr. z tyt. kar PRD (KG)	bilansowe

8

215-1-000	Rozl.poz.wyd. REETS	Rozl.pozost.wydatków bieżących REETS (KG)	bilansowe
215-1-100	R.KFD KG wyd.bież.	Rozr.z KFD z tyt. wyd.bieżących (KG)	bilansowe
215-1-101	R.KFD wyd.in-kary OD	Rozr.z KFD z tyt.wydatków inwest.-kary (OD)	bilansowe
215-1-200	R.KFD koncesjon (KG)	Rozr.z KFD - koncesjonariusze (KG)	bilansowe
215-1-300	R.KFD decyz.wiel.KG	Rozr.z tyt.KFD decyzje wieloletnie (KG)	bilansowe
215-1-301	R.KFD decyz.krót.KG	Rozr.z tyt.KFD decyzje krótkoterminowe (KG)	bilansowe
216-0-000	Roz.z podwyk.KFD(KG)	Rozl.z podwykonawcami (ustawa) KFD (KG)	bilansowe
217-0-000	KFD potwierdz.wyd.KG	Rozrachunki z KFD (ustawa) (KG)	bilansowe
218-1-000	Rozr.zal.śr.tr.bu.DO	Rozr. z dost.zal.na śr.trwałe w bud.- BUDŻET (DO)	bilansowe
218-2-000	Rozr.zal.śr.tr.bu.DO	Rozr. z dost.zal.na śr.trwałe w bud.- KFD (DO)	bilansowe
220-0-000	R.z budż.VAT należKG	Rozl.z budżetami - VAT należny (KG) od 2015 r.	bilansowe
220-0-010	R.z budż.VAT nalicKG	Rozl.z budżetami - VAT naliczony (KG) od 2015 r.	bilansowe
221-0-000	Należn.doch.bud. OD	Należności z tytułu dochodów budżet.(OD)	bilansowe
222-0-000	Rozl.doch.budżet. DO	Rozliczenie dochodów budżetowych (DO)	bilansowe
223-0-000	Rozl.wyd.budżet. KG	Rozliczenie wydatków budżetowych (KG)	bilansowe
225-0-000	Rozr.z budż. PDOF DO	Rozr.z budżetami - rozliczenie PDOF (DO)	bilansowe
225-0-010	R.z budż.rozl.VAT DO	Rozr.z budżetami - rozliczenie podatku VAT (DO)	bilansowe
225-0-020	R.z budż.VAT należKG	Rozr.z budżetami - VAT należny (KG)	bilansowe
225-0-030	R.z budż.VAT nalicKG	Rozr.z budżetami - VAT naliczony (KG)	bilansowe
225-0-090	R.VATnależ fv wew.KG	Rozr.z budżetami - VAT należ. fakt.wew (KG)	bilansowe
225-1-000	R.podat.od nieruchDO	Rozr.z budżetami - podatek od nieruchomości (DO)	bilansowe
225-2-000	R.podat.od śr.tranDO	Rozr.z budżetami - podatek od środ. transp.(DO)	bilansowe
225-3-000	R.z budżetami - inne	Rozr.z budżetami - inne poz. podatki i opł.(DO)	bilansowe
226-0-000	Długot.nal.KFD. OD	Długoterminowe należności KFD (OD)	bilansowe
226-1-000	Długot.nal.budż. OD	Długoterminowe należności budżetowe (OD)	bilansowe
227-0-000	Rozl.wyd.śr.eur. KG	Rozl.wydatków z budż. środków europ.(KG)	bilansowe
228-0-000	Roz.śr.nie pod.zw KG	Rozl.środków nie podlegających zwrotowi (KG)	bilansowe
229-0-000	Poz.rozr.ZUS DO	Pozost.rozr.publiczno-prawne - ZUS (DO)	bilansowe
229-0-700	Poz.rozr.PFRON DO	Pozost.rozr. publicznoprawne - PFRON (DO)	bilansowe
231-0-000	Rozr.z tyt.wynag. KG	Rozr. z tytułu wynagrodzeń (KG)	bilansowe
233-0-000	Rozr.z tyt. ZFM OD	Rozr.z tytułu udział.pożycz.mieszk.(OD)	bilansowe
234-0-000	Poz.rozr.z prac. DO	Pozost. rozr. z pracownikami (DO)	bilansowe
234-0-100	Poz.rozr.z prac.OD	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (OD)	bilansowe
240-0-000	Poz.rozr.kw.ref. KG	Pozost. rozr. - kwoty do refundacji (KG)	bilansowe
240-0-100	Poz.rozr.śr.obce KG	Pozost. rozr. - środki obce (KG)	bilansowe
240-0-200	Poz.rozr.kw.ref. KG	Pozost. rozr. - kwoty do refundacji oddz. (KG)	bilansowe
240-0-300	Poz.rozr.szkoody KG	Pozost. rozr. - szkody (KG)	bilansowe
240-0-400	Poz.rozr.ZFŚS KG	Pozost. rozr. - rozliczenie ZFŚS (KG)	bilansowe
240-1-000	Pozost.rozrach. DO	Pozost.rozr.- roszcz. sporne - Dostawcy (DO)	bilansowe
240-2-000	Pozost.rozrach. OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne - Odbiorcy (OD)	bilansowe
240-2-100	Pozost.rozrach KG	Pozost. rozr. - mylne wpłaty budżet (KG)	bilansowe
241-1-000	Sporne.rozrach. DO	Pozost.rozr.- roszcz. sporne - Dostawcy (DO)	bilansowe
241-2-000	Soprne. rozrach. OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne - Odbiorcy (OD)	bilansowe
241-2-010	Sporne KFD-UTD (OD)	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-UTD (OD)	bilansowe
241-2-020	Sporne KFD-WINIETY OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-WINIETY (OD)	bilansowe
241-2-030	Sporne-inw.drog. OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne Inwest. Drogowe (OD)	bilansowe
241-2-100	Sporne KFD-MOP (OD)	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-MOP (OD)	bilansowe
241-2-200	Sporne KFD-KAPSCH OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-KAPSCH (OD)	bilansowe
241-2-900	Sporne KFD-KARY OD	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-KARY WITD (OD)	bilansowe
245-2-000	Wpływy do wyjaś. KG	Wpływy do wyjaśnienia - rach.dochodów.budżet.(KG)	bilansowe
246-0-000	Rozr.z Oddz.Wyd. DO	Rozr.wewn.z Oddziałami (wydatki) (DO)	bilansowe
246-1-000	Rozr.z Oddz.Doch. OD	Rozr.wewn. z Oddziałami (dochody) (OD)	bilansowe
248-0-100	Rozr.z ubezpiecz DO	Potrącenia z wynagr.- z tyt. ubezpiecz.(DO)	bilansowe
248-0-200	Rozr.ze Zw.Zawod DO	Potrącenia z wynagr.- rozl. zw. zawod.(DO)	bilansowe
248-0-400	Rozr.wypł.wyn. KG	Rozr. z tytułu wypłat wynagrodzeń (KG)	bilansowe
248-0-401	Rozr.wypł."13" DO	Rozr. z tytułu wypłat wynagr."13" (DO)	bilansowe
248-0-500	Rozr.kasa zapom. KG	Rozr. z tyt.wypłat z kasy zapom.-pożyczk.(KG)	bilansowe
248-0-600	Rozr.z NOT DO	Rozrachunki z NOT (DO)	bilansowe
248-0-900	Rozr.inne potrąc. KG	Rozr. z tyt. wynagr.inne potrącenia (KG)	bilansowe
248-0-901	Rozr.innepotr.ref KG	Rozr. z tyt.wynagr.inne potr. refakt.(KG)	bilansowe
249-0-000	R.sumy dep.odset. KG	Rozr.z tyt. - odsetek na rach. depozyt.(KG)	bilansowe



249-0-100	R.sumy dep.pozost.KG	Rozr.z tyt.- pozost. wpłat rach.depozyt.(KG)	bilansowe
261-0-000	Rozl.nad.,niedob. KG	Rozl.nadwyżek i niedoborów inwentaryz.(KG)	bilansowe
264-0-000	Rozl.z ty.szkód OD	Rozliczenia z tytułu szkód (OD)	bilansowe
290-0-000	Odp.aktual.należ. KG	Odpisy aktualiz.należn. z tyt.dostaw i usł.(KG)	bilansowe
290-0-206	Odp.aktual.należ. OD	Odpisy aktualiz. należn.-206-0-000 (OD)	bilansowe
290-0-211	Odp.aktu.poz.należOD	Odpisy aktualiz. pozost.należności (OD)	bilansowe
290-0-221	Odp.akt.należ.221 OD	Odpisy aktualiz.należności - 221-0-000 (OD)	bilansowe
290-0-240	Odp.akt.nal.240 (OD)	Odpisy aktualizujące należności -240-2-000	bilansowe
299-0-231	Wynagrodzenia KG	Wynagrodzenia konto techniczne (KG)	wynikowe
299-1-101	Przegr.dost.należ.MA	Przegrupowania z tyt.dostaw i usług-należn.Ma (KG)	bilansowe
299-1-102	Przegr.dost.należ.WN	Przegrupowania z tyt.dostaw i usług-należn.Wn (KG)	bilansowe
299-1-201	Przegr.należ. MA	Przegrupowania z tyt.należn. wobec budżetu Ma (KG)	bilansowe
299-1-202	Przegr.należ. WN	Przegrupowania z tyt.należn. wobec budżetu Wn (KG)	bilansowe
299-1-301	Przegr.ubezyp-należMA	Przegrupowania z tyt.ubezyp.i świad.-należ. Ma (KG)	bilansowe
299-1-302	Przegr.ubezyp-należWN	Przegrupowania z tyt.ubezyp.i świad.-należ. Wn (KG)	bilansowe
299-1-401	Przegr.wynagr.nal.MA	Przegrupowania z tyt.wynagr.-należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-402	Przegr.wynagr.nal.WN	Przegrupowania z tyt.wynagr.-należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-601	Przegr.depoz.nal. MA	Przegrupowania z tyt.depozytów.należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-602	Przegr.depoz.nal. WN	Przegrupowania z tyt.depozytów.należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-701	Przegr.pozost.nal.MA	Przegrupowania z tyt. pozostałych należn. Ma (KG)	bilansowe
299-1-702	Przegr.pozost.nal.WN	Przegrupowania z tyt. pozostałych należn.Wn (KG)	bilansowe
299-1-801	Przegr.rozl.śr.nalMA	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Należn.Ma(KG)	bilansowe
299-1-802	Przegr.rozl.śr.nalWN	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.należn.Wn(KG)	bilansowe
299-1-901	Prz.nal.długoterm.MA	Przegrupowania z tyt.należności długotermin.Ma(KG)	bilansowe
299-1-902	Prz.nal.długoterm.WN	Przegrupowania z tyt.należności długotermin.Wn(KG)	bilansowe
299-2-101	Przegr.dost.zobow.WN	Przegrup.z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Wn (KG)	bilansowe
299-2-102	Przegr.dost.zobow.MA	Przegrup.z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Ma (KG)	bilansowe
299-2-201	Przegr.zobow.WN	Przegrup.z tyt. zobowiązań wobec budżetu Wn (KG)	bilansowe
299-2-202	Przegr.zobow.MA	Przegrup. z tyt. zobowiązań wobec budżetu Ma (KG)	bilansowe
299-2-301	Przegr.ubez-zobow.WN	Przegrup. z tyt. ubezyp.spół.-zobowiązania Wn (KG)	bilansowe
299-2-302	Przegr.ubez-zobow.MA	Przegrup. z tyt. ubezyp.spół.-zobowiązania Ma (KG)	bilansowe
299-2-401	Przegr.wynagr.zob.WN	Przegrup. z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Wn (KG)	bilansowe
299-2-402	Przegr.wynagr.zob.MA	Przegrup. z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Ma (KG)	bilansowe
299-2-501	Przegr.poz.zobow. WN	Przegrupowania z tyt. pozost.zobowiązań Wn (KG)	bilansowe
299-2-502	Przegr.poz.zobow. MA	Przegrupowania z tyt. pozost.zobowiązań Ma (KG)	bilansowe
299-2-601	Przegr.dep.zobow. WN	Przegrupowania z tyt. depozytów-zobowiąz. Wn (KG)	bilansowe
299-2-602	Przegr.dep.zobow. MA	Przegrupowania z tyt. depozytów-zobowiąz. Ma (KG)	bilansowe
299-2-701	Przegr.z tyt.zal.WN	Przegr.z tyt.zal.środki tr. Wn (KG)	bilansowe
299-2-702	Przegr.z tyt.zal.MA	Przegr.z tyt.zal.środki tr. MA (KG)	bilansowe
299-2-801	Przegr.rozl.śr.zobMA	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Zobow.Ma(KG)	bilansowe
299-2-802	Przegr.rozl.śr.zobWN	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Zobow.Wn(KG)	bilansowe
299-2-901	Przegr.dost-mater.MA	Przegrup. z tyt. dostaw i usług-materiały Ma (KG)	bilansowe
299-2-902	Przegr.dost-mater.WN	Przegrup. z tyt. dostaw i usług-materiały Wn (KG)	bilansowe
299-3-101	Róż.kurs. należ.dost	Konto koryg. róż. kurs. nal z tyt. dost i usł (KG)	bilansowe
299-3-102	Róż.kurs.zobow.dost	Konto koryg. róż. kurs. zob z tyt. dost i usł (KG)	bilansowe
299-3-401	Róż.kurs.należ.pozos	Konto koryg. różnic kurs. nal pozostałych(KG)	bilansowe
299-3-402	Róż.kurs.zobow.pozos	Konto koryg. różnic kurs. zob pozostałych(KG)	bilansowe
299-3-601	Prz.dep.różn.kurs.WN	Przegrupowania z tyt. depoz. różnice kurs Wn (KG)	bilansowe
299-3-602	Prz.dep.różn.kurs.MA	Przegrupowania z tyt. depoz. różnice kurs Ma (KG)	bilansowe
299-5-000	Prz.należ.długoterm.	Przegrupowania z tyt.należności długotermin. (KG)	bilansowe
299-6-000	Prz.zobow.długoterm.	Przegrupowania z tyt.zobowiązań długotermin. (KG)	bilansowe
300-0-001	Rozl.zakupu DO	Rozliczenia zakupu (DO)	bilansowe
300-0-003	Rozl.zakup Kapsch DO	Rozliczenie zakupu (Kapsch) ETC (DO)	bilansowe
310-0-000	Materiały KG	Materiały	bilansowe
400-0-000	Amortyzacja	Amortyzacja	wynikowe
401-3-000	Zużycie mater i ener	Zużycie materiałów i energii	wynikowe
401-3-001	Amort -pozost.ŚT WNP	Amortyzacja - pozost.środki trwałe i WNP	wynikowe
402-4-000	Usługi obce	Usługi obce	wynikowe
402-4-001	Usł.obce VAT fv.wew	Usługi obce - VAT od faktur wewnętrz.	wynikowe
402-4-002	Usł.obce Reets	Usługi obce - Reets	wynikowe
403-5-000	Podatki i opłaty	Podatki i opłaty	wynikowe

404-1-000	Wynagrodzenia brutto	Wynagrodzenia brutto	wynikowe
404-1-200	Wynagr. brutto REETS	Wynagrodzenia brutto REETS	wynikowe
405-2-000	Inne świadczenia	Inne świadczenia	wynikowe
405-2-100	Ubezpieczenia społec	Ubezpieczenia społeczne	wynikowe
405-2-200	Ubezp. społ. REETS	Ubezpieczenia społeczne REETS	wynikowe
405-2-300	Inne świadc. REETS	Inne świadczenia REETS	wynikowe
409-6-000	Pozost.koszty rodzaj	Pozostałe koszty rodzajowe	wynikowe
409-6-100	P.k.rodzaj.używ.sam.	Pozostałe koszty rodzaj. koszty używ. sam.prywat.	wynikowe
409-6-200	P.k.rodzaj. REETS	Pozostałe koszty rodzajowe REETS	wynikowe
410-0-000	Koszty innych świad	Koszty świadczeń finansowanych z budżetu	wynikowe
720-1-100	Przychody z tyt.doch	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	wynikowe
750-1-300	PF zreal.r.k.dodat	Przychody finansowe - zrealiz. różnice kurs. dodat	wynikowe
750-1-301	PF z.r.k.dodat bezFM	Przychody finansowe - zrealiz.róż.kurs.dodat bez FM	wynikowe
750-1-400	PF niezrea.r.k.dodat	Przychody finansowe - niezrealiz.różnice kurs. dodat	wynikowe
750-1-700	PF odsetki bez FM	Przychody finansowe - odsetki bez FM	wynikowe
750-1-702	PF odsetki z FM	Przychody finansowe - odsetki z FM	wynikowe
751-1-300	KF zreal.r.k.ujemne	Koszty finansowe - zrealiz. różnice kurs. ujemne	wynikowe
751-1-301	KF z.r.k.ujem.bez FM	Koszty finansowe - zrealiz.róż.kurs.ujem bez FM	wynikowe
751-1-400	KF niezreal.r.k.ujem	Koszty finansowe - niezrealiz.różnice kurs. ujemne	wynikowe
751-1-700	KF odsetki bez FM	Koszty finansowe - odsetki bez FM	wynikowe
751-1-702	KF odsetki z FM	Koszty finansowe - odsetki z FM	wynikowe
760-0-000	Pozost.przychody op.	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe
760-1-000	Poz.przychod.-pozost	Pozostałe przychody operacyjne - pozostałe	wynikowe
761-1-000	Pozostałe koszty op.	Pozostałe koszty operacyjne	wynikowe
800-0-000	Fundusz jednostki	Fundusz jednostki - rozliczenie funduszu BO i BZ	bilansowe
800-5-000	FJ MT rozl.fun.BO BZ	MT Rozliczenie fundusz BO i BZ (Maj. Trw)	bilansowe
800-5-001	FJ MT ZM przek.wynik	Przek.wyniku finans. za rok ubiegły - amortyzacja	bilansowe
800-5-100	FJ dotacje,śr.na inw	MT ZW Dotacje i środki na inwes (zakupy)	bilansowe
800-5-200	FJ nieodpł.otrz.ŚT	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr.	bilansowe
800-5-201	FJ nieod.otrz.ŚT ETC	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr. ETC	bilansowe
800-5-202	FJ nieod.otrz.ŚTinne	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr. inne podm	bilansowe
800-5-397	FJ inne zwiększ.UE	MT ZW Inne zwiększenia UE	bilansowe
800-5-398	FJ inne zwiększ.ETC	MT ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe
800-5-399	FJ inne zwiększ.	MT ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-5-400	FJ nieodpł.przekazŚT	MT ZM Nieodpłatnie przekaz środ. trwał	bilansowe
800-5-401	FJnieod.przek.ŚT ETC	MT ZM Nieodpłatnie przekaz środ. trwał ETC	bilansowe
800-5-402	FJnieod.przek.ŚTinne	MT ZM Nieodpłatnie przekaz środ. trwał. inne podm.	bilansowe
800-5-498	FJ inne zmniejsz.ETC	MT ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe
800-5-499	FJ inne zmniejsz.	MT ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
800-6-000	FJ MO rozl.fun.BO BZ	MO Rozliczenie fundusz BO i BZ (Maj Obrot.)	bilansowe
800-6-001	FJ MO Wynik	Wynik finansowy za rok ubiegły	bilansowe
800-6-100	FJ przek.zreal.wydat	MO ZW Przek. zrealizowanych wyd budżetowy	bilansowe
800-6-200	FJprzek.zreal.pł.KFD	MO ZW Przek. zreal. płatn. bieżących z KFD	bilansowe
800-6-201	FJprzek.zreal.pł.ETC	MO ZW Przek. zreal. płatn. bieżących z ETC	bilansowe
800-6-300	FJprz.zreal.dochOddz	MO ZW Prz. zreal.doch.budż.Oddz. po przyj S	bilansowe
800-6-400	FJ zreal.płatn.UE	MO ZW Zrealizowane płatności ze środków UE	bilansowe
800-6-498	FJ inne zwiększ.ETC	MO ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe
800-6-499	FJ inne zwiększ.	MO ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-6-500	FJ dotac.wyd. bieżące	MO ZM Dotacje środki na wyd. bieżące	bilansowe
800-6-600	FJ przek.zreal.doch.	MO ZM Przek. zrealizowanych dochodów budż.	bilansowe
800-6-700	FJ dot.dla Oddziałów	MO ZM Dot i środ. dla Oddziałów (rozl.	bilansowe
800-6-800	FJ MO Oddziały	MO Przek. zreal.wyd.budż.Oddz. po przyj. spr.fin.	bilansowe
800-6-998	FJ inne zmniejsz.ETC	MO ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe
800-6-999	FJ inne zmniejsz.	MO ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
800-7-000	FI rozl. fund. BO BZ	Inw. Rozliczenie fundusz BO i BZ (Inwest)	bilansowe
800-7-100	FI dotacje,śr.na inw	Inw. ZW Dotacje i środki na inwestycje	bilansowe
800-7-200	FI zreal.płat.inwKFD	Inw. ZW Zrealizowane płatności inwest. z KFD	bilansowe
800-7-201	FI zre.pł.inwKFD ETC	Inw. ZW Zrealizowane płatn. inw. z KFD ETC	bilansowe
800-7-300	FI zreal.płatn.UE	Inw. ZW Zrealizowane płatności ze środków UE	bilansowe
800-7-400	FI przejęcie inwest	Inw. ZW Przejęcie inwestycji w trakcie real.	bilansowe
800-7-598	FI inne zwiększ.ETC	Inw. ZW Inne zwiększenia - ETC	bilansowe

800-7-599	FI inne zwiększ.	Inw. ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-7-600	FI zakończone inwest	Inw. ZM Zakończzone inwestycje	bilansowe
800-7-700	FI przeks.inwest.	Inw. ZM Przekazanie inwes w trakcie realiz.	bilansowe
800-7-898	FI inne zmniejsz.ETC	Inw. ZM Inne zmniejszenia - ETC	bilansowe
800-7-899	FI inne zmniejsz.	Inw. ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
810-0-000	Dot.budż.pf.śr.eur	Dotacje bud., pf.z bud.śr.eu., śr.z bud.na inwest.	bilansowe
840-0-000	Rez i rozl.międz.prz	Rezer. i rozl.międz.przychodów	bilansowe
840-0-100	Rez i rozl.międz.prz	Rezer. i rozl.międz.przych.-rezer.na zobowiązania	bilansowe
851-0-000	ZFŚS	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	bilansowe
860-1-000	Wynik finansowy	Wynik finansowy	bilansowe
860-3-001	Wynik finansowy	Wynik finansowy - bilans otwarcia	bilansowe
900-0-003	PB-BO Dostawcy	Bilans otwarcia dla dostawców	bilansowe
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
900-0-200	ŚT w likwidacji	KT Środki trwałe w likwidacji	pozabilansowe
900-0-300	Korekta paragr.wydat	KT Korekta paragrafu budżetowego w FM - Wydatek	pozabilansowe
900-0-301	Przedpł.zal.,kauce	KT Konto techniczne -przedpłaty, zaliczki, kauce	pozabilansowe
900-0-302	Nierozl.przedp,zal,k	KT Nierozliczone przedpłaty, zaliczki, kauce	pozabilansowe
900-0-310	Korekta paragr.doch	KT Korekta paragrafu budżetowego w FM - Dochody	pozabilansowe
900-0-311	Przeks. korekt doch	KT Przeksięgowanie dla korekt w FM Dochody	pozabilansowe
900-0-900	Konto techniczne	KT Techniczne konto pozabilansowe	pozabilansowe
914-0-000	Wpływy do KFD	Wpływy do KFD	pozabilansowe
966-0-000	Należności długoterm	Należności długoterminowe KFD	pozabilansowe
967-0-000	Bezgot.gw.bankowe	Bezgotówkowe gwarancje bankowe	pozabilansowe
968-0-000	Zobowiązania warunk.	Zobowiązania warunkowe	pozabilansowe
969-0-000	Należności warunkowe	Należności warunkowe	pozabilansowe
970-0-000	Płatności ze śr. UE	Płatności ze środków europejskich	pozabilansowe
971-0-000	Środki trwałe w likw	Środki trwałe w likwidacji	pozabilansowe
972-0-000	Środki trwałe obce	Środki trwałe obce	pozabilansowe
973-0-000	Wydatki niekwalif.	Wydatki niekwalifik. w sytuacj stwierd. nieprawidł	pozabilansowe
974-0-000	Zmiany poziomu kwal	Zmiany poziomu kwalifikowalności	pozabilansowe
974-1-001	Zm.poz.kwal.POIIS	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. POIIS	pozabilansowe
974-2-001	Zm..poz.kwal.FS	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. z FS	pozabilansowe
974-3-001	Zm.poz.kwal.PT-POIIS	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. PT-POIIS	pozabilansowe
975-2-010	WS infrastr.telekom.	Wydatki strukturalne - infrastruk.telekom - kod 10	pozabilansowe
975-2-011	WS techn.informat.	Wydatki strukturalne - techn informat - kod 11	pozabilansowe
975-3-020	WS autostrady kod 20	Wydatki strukturalne - autostrady - kod 20	pozabilansowe
975-3-021	WS autostrady kod 21	Wydatki strukturalne - autostrady - kod 21	pozabilansowe
975-3-022	WS drogi krajowe	Wydatki strukturalne - drogi krajowe - kod 22	pozabilansowe
975-3-023	WS drogi reg. i lok.	Wydatki strukturalne - drogi reg i lok - kod 23	pozabilansowe
975-3-024	WS ścieżki rowerowe	Wydatki strukturalne - ścieżki rowerowe - kod 24	pozabilansowe
975-3-028	WS int.sys.transport	Wydatki strukturalne - int.sys.transpor - kod 28	pozabilansowe
975-5-081	WSroz.na rzecz pod.j	Wydatki strukturalne - roz.na rzecz pod.jak-kod 81	pozabilansowe
975-7-085	WS przyg.real.monit	Wydatki strukturalne - przyg.real.monit. - kod 85	pozabilansowe
975-7-086	WSocen.bad.eksp.inf	Wydatki strukturalne - ocen.bad.eksp.inf - kod 86	pozabilansowe
976-0-000	Wzajemne rozl. międz	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	pozabilansowe
977-0-000	Przychody incydental	Przychody incydentalne	pozabilansowe
978-0-000	WPPPUoD	Wydatki poniesione przed podp umów o dofinans proje	pozabilansowe
979-0-000	Wydatki nie zw. z pr	Wydatki nie związane z projektem	pozabilansowe
980-0-000	Plan finans-wydatki	Plan finansowy wydatków budżetowych	pozabilansowe
980-1-000	Środki nierozdyspon.	Plan finansowy - środki nierozdysponowane Centrala	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
982-1-000	Plan wydat.eur.PORPW	Plan wydatków środków europejskich PORPW	pozabilansowe
982-2-000	Plan wydat.eur.POIIS	Plan wydatków środków europejskich POIIS	pozabilansowe
983-0-000	Zaang.wyd.eur.r.bież	Zaangażowanie wydatków środków europ. roku bież.	pozabilansowe
984-0-000	Zaang.wyd.eur.przysz	Zaangażowanie wydatków środków europ. przysz.lat	pozabilansowe
985-0-000	Zmiana źródła finan	Zmiana źródła finansowania	pozabilansowe
985-1-001	Z.ż.f.poz. EBI REHII	Zmiana źródła finansowania.Pożyczka EBI REHII	pozabilansowe
985-1-002	Z.ż.f.poz.EBI 31.550	Zmiana źródła finans. Pożyczka EBI nr 31.550	pozabilansowe
986-0-000	Wynik fin.k.pozabil.	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych	pozabilansowe

988-0-001	Zwroty wydatk.UE DZ	Zwroty wydatków UE - Drogi Zaufania	pozabilansowe
990-0-010	BZ w.kraj. 19.1.3.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.3.1. Zarz. siec. dróg	pozabilansowe
990-0-013	BZ w.kraj. 11.4.2.2	Plan BZ F11 - Działanie 11.4.2.2 Bezpiecz.zewn.	pozabilansowe
990-0-014	BZ w.kraj. 11.4.2.4	Plan BZ F11 - Działanie 11.4.2.4 Bezpiecz.zewn.	pozabilansowe
990-0-015	BZ w.kraj. 19.1.4.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.1. Utrzym.dróg kraj	pozabilansowe
990-0-016	BZ w.kraj. 19.1.4.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.2. Rem.i przeb.dr.k	pozabilansowe
990-0-017	BZ w.kraj. 19.1.4.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Budowa autostrad	pozabilansowe
990-0-018	BZ w.kraj. 19.1.4.4.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.4. Bud. dróg ekspr.	pozabilansowe
990-0-019	BZ w.kraj. 19.1.4.5.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud.poz.dr.kraj.	pozabilansowe
990-0-020	BZ w.kraj. 17.2.1.1.	Plan BZ F19 - Działanie 17.2.1.1. Wsp.zarz.i real.	pozabilansowe
990-1-015	BZ bud.eur 19.1.4.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.1. Utrzym.dróg kraj	pozabilansowe
990-1-016	BZ bud.eur 19.1.4.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.2. Rem.i przeb.dr.k	pozabilansowe
990-1-017	BZ bud.eur 19.1.4.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Budowa autostrad	pozabilansowe
990-1-018	BZ bud.eur 19.1.4.4.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.4. Bud. dróg ekspr.	pozabilansowe
990-1-019	BZ bud.eur 19.1.4.5.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud.poz.dr.kraj.	pozabilansowe
990-1-020	BZ bud.eur 17.2.1.1.	Plan BZ F19 - Działanie 17.2.1.1. Wsp.zarz.i real.	pozabilansowe
990-2-015	BZ KFD 19.1.4.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.1. Utrzym.dróg kraj	pozabilansowe
990-2-016	BZ KFD 19.1.4.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.2. Rem.i przeb.dr.k	pozabilansowe
990-2-017	BZ KFD 19.1.4.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Budowa autostrad	pozabilansowe
990-2-018	BZ KFD 19.1.4.4.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.4. Bud. dróg ekspr.	pozabilansowe
990-2-019	BZ KFD 19.1.4.5.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud.poz.dr.kraj.	pozabilansowe
990-2-020	BZ KFD 17.2.1.1.	Plan BZ F19 - Działanie 17.2.1.1. Wsp.zarz.i real.	pozabilansowe
990-3-015	BZ BE rez.19.1.4.1.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.1. Utrzym.dróg kraj	pozabilansowe
990-3-016	BZ BE rez.19.1.4.2.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.2. Rem.i przeb.dr.k	pozabilansowe
990-3-017	BZ BE rez.19.1.4.3.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Budowa autostrad	pozabilansowe
990-3-018	BZ BE rez.19.1.4.4.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.4. Bud. dróg ekspr.	pozabilansowe
990-3-019	BZ BE rez.19.1.4.5.	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud.poz.dr.kraj.	pozabilansowe
990-3-020	BZ BE rez.17.2.1.1.	Plan BZ F19 - Działanie 17.2.1.1. Wsp.zarz.i real.	pozabilansowe
998-0-000	Zaang-rok bieżący	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	pozabilansowe
999-0-000	Zaang-przyszłe lata	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	pozabilansowe

Użyte skróty w nazwie i opisie konta:	
ŚT	Środki trwałe
KG	Księga Główna
DO	Dostawcy
OD	Odbiorca
R-K	Rachunek bankowy
KT	Konto techniczne
BZ	Budżet zadaniowy
BO	Bilans otwarcia
BZ	Bilans zamknięcia
FI	Fundusz Inwestycyjny
FJ	Fundusz Jesdnostki
MT	Majątek trwały
MO	Majątek obrotowy
ZM	Zmniejszenie
ZW	Zwiększenie
OBU	Urząd. do uiszczania opłat
KSPO	Krajowy System Poboru opłat
ETC	Elektroniczny System poboru opłat
MTC	Manualny System poboru opłat

MS

<b>PRE</b>	Opłacone z góry ( pre-paid )
<b>POST</b>	Opłacone z dołu ( post-paid )
<b>WPPPUoD</b>	Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie

CF

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

### I. Postanowienia ogólne

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

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

### II. Słownik użytych pojęć i skrótów

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

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

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

- a) Backup pełny (image) – archiwizacja wszystkich danych, niezależnie od czasu kiedy były archiwizowane poprzednio,
- b) Backup przyrostowy – archiwizowane są tylko pliki zmienione od ostatniego backup'u pełnego lub przyrostowego,
- c) Backup różnicowy – archiwizowane są tylko pliki zmienione od ostatniego pełnego backup'u. Backup różnicowy i przyrostowy zawsze łączony jest z backup'em pełnym;

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

### III. Stosowane środki ostrożności

1. W celu zapobieżenia istniejącym zagrożeniom danych księgowych, przetwarzanych za pomocą techniki komputerowej, dane znajdujące się w zasobach systemu ERP archiwizowane są przy użyciu oprogramowania Symantec Backup Exec w wersji 2010 R3 oraz za pomocą mechanizmów wbudowanych w system SAP w następujący sposób:
  - 1) codziennie wykonywana jest pełna kopia bazy danych systemu PRD (system produkcyjny) najpierw na wydzielony zasób dyskowy, a następnie na taśmy magnetyczne LTO3. Biblioteka zawierająca taśmy znajduje się w serwerowni w siedzibie Centrali GDDKiA;
  - 2) serwer PRD (produkcyjny) backup systemu operacyjnego wykonywany jest w razie potrzeby (np. po instalacji poprawek systemowych) oraz na koniec roku jako pełen backup (image), kopia bazy danych wraz z redo logami jest archiwizowana na żądanie wydziału finansowego np. po zamknięciu roku obrotowego i zanoszona do sejfu w wydzielonym pomieszczeniu;
  - 3) serwery BWDEV, BWQAS, BWPRD (hurtownie danych) – backup systemu operacyjnego jest realizowany w razie potrzeby jako pełny (image), kopia bazy danych oraz Redo Logi są archiwizowane codziennie jako pełny backup (full backup);
  - 4) archiwizacja bazy danych Oracle serwera PRD, wykonywana jest codziennie jako pełen Backup (full backup) wraz z kopią Archive Long;
  - 5) w backupie danych ERP pośredniczy macierz CLUSTERERP, producent: EMC, model CLARiiON CX3-20,
  - 6) fizycznie dane przechowywane w zasobach pamięci masowej są składane w bibliotece taśmowej i znajdują się w wydzielonym do tego celu pomieszczeniu GDDKiA, które posiada niezbędne zabezpieczenia w celu ochrony danych;
  - 7) nośniki zawierające zarchiwizowane dane miesięczne, przechowuje się zamknięte w osobnym, wydzielonym do tego celu pomieszczeniu GDDKiA. Dodatkowo dane są przechowywane w sejfie, do którego klucz posiadają administratorzy systemowi;
  - 8) płyty instalacyjne stosowanych systemów oraz systemów współpracujących z programami, z wyłączeniem systemów, dla których środowiskiem

- eksploatacyjnym jest Internet, przechowuje się w okresie korzystania oraz przez 5 lat po terminie zaprzestania z ich korzystania.
2. Pomieszczenie serwerowni, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, chronione jest za pomocą systemu do kontroli dostępu, gdzie wstęp mają tylko upoważnieni administratorzy (pomieszczenie zabezpieczone jest również w instalację gazową, przeciwpożarową oraz w dwa klimatyzatory).
  3. Zabezpieczenia przed utratą danych:
    - 1) system finansowo – księgowy SAP PRD umieszczony jest na dwóch różnych serwerach pracujących w klastrze MSCS Active/Passive (w momencie awarii jednego z serwerów, automatycznie system przenoszony jest na drugi serwer);
    - 2) baza danych umieszczona jest na macierzy dyskowej, która skonfigurowana jest w tzw. RAID'zie (10 oraz 5) (awaria pojedynczego dysku nie powoduje przerwy w funkcjonowaniu systemu, rolę uszkodzonego dysku przejmuje tzw. Dysk HotSpare);
    - 3) codziennie wykonywana jest pełna kopia bazy danych na taśmy LTO3;
    - 4) w zależności od potrzeb, wykonywana jest kopia dodatkowa na taśmę LTO3 i zanoszona do sejfu w wydzielonym pomieszczeniu (np. na koniec roku).
  4. Służby informatyczne zobowiązane są do:
    - 1) ustalenia zasad korzystania z haseł dostępu do systemu dla poszczególnych pracowników;
    - 2) organizowania przeglądów i bieżącej konserwacji sprzętu komputerowego wraz ze składnikami peryferyjnymi;
    - 3) konserwacji standardowego oprogramowania, poprzez poszukiwanie nowych, bardziej sprawnych i pozbawionych wcześniejszych błędów wersji programów;
    - 4) zapewnienia ochrony przed wirusami komputerowymi, poprzez zakup i bieżącą aktualizację programów antywirusowych;
    - 5) określenia zasad współpracy z zewnętrznymi serwisantami, eliminujące długotrwałe przerwy w pracy systemu;
    - 6) kontroli antywirusowej wszystkich zewnętrznych nośników dołączonych do infrastruktury.
  5. Pracownik korzystający z systemu finansowo – księgowego SAP, nie może pozostawić włączonego komputera z uruchomionym systemem, w czasie swojej nieobecności w pomieszczeniu, w którym pracuje.

#### **IV. Przechowywanie dokumentacji finansowo – księgowej**

1. W zakresie sposobu i okresu przechowywania ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych oraz zbiorów danych, które wynikają z obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.
2. Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne za bieżący i poprzedni rok obrotowy, przechowuje się w pomieszczeniach właściwych komórek finansowo – księgowych GDDKiA.
3. Dla dokumentów finansowo – księgowych, dotyczących rozliczenia środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej, stosuje się następujące zasady:
  - 1) w zakresie Sektorowego Programu Operacyjnego Transport (SPOT):
    - a) okres przechowywania dokumentów dotyczących wydatków i kontroli związanych z SPOT na lata 2004 – 2006 wynosi 3 lata, licząc od dnia otrzymania przez Rzeczpospolitą Polskę płatności końcowej z Komisji Europejskiej,
    - b) w przypadku projektów, przy realizacji, których korzystano z pomocy publicznej (Działanie 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:
    - 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,
      - ksiąg rachunkowych,
      - wyciągów z kont bankowych (subkont projektów),
      - raportów i dokumentów potwierdzających zawarte w raportach informacje;
  - 3) w zakresie Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko i Pomocy Technicznej POIiŚ – archiwizacja wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, powinna gwarantować należyte bezpieczeństwo przechowywania danych. Zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie, okres przechowywania dokumentów finansowo – księgowych wynosi, co najmniej 3 lata od daty zamknięcia POIiŚ.

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

### I. Postanowienia ogólne

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

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885);
- 3) ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1440)
- 4) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622);
- 5) rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579);
- 6) rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 16 lutego 2005 r. w sprawie sposobu numeracji i ewidencji dróg publicznych, obiektów mostowych, tuneli, przepustów i promów oraz rejestru numerów nadanych drogom, obiektom mostowym i tunelom (Dz. U. Nr 67, poz. 582);
- 7) regulacje wewnętrzne obowiązujące w GDDKiA w zakresie realizacji inwestycji budowlanych oraz zarządzania drogami i mostami.

### II. Postanowienia szczególne

1. Kwalifikacja środków trwałych w budowie do grup rodzajowych, odbywa się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).
2. Zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT) odrębnej ewidencji rzeczowego majątku trwałego podlegają:
  - 1) grunty – o uregulowanym stanie prawnym - stanowiące pas drogowy, na których zlokalizowana jest droga oraz obiekty budowlane i urządzenia techniczne związane z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu, a także urządzenia związane z potrzebami zarządzania drogą.  
Dowody dokumentujące przyjęcie gruntu na stan muszą zawierać numer ewidencyjny działki, wartość, datę i numer decyzji odszkodowawczej lub innego dokumentu na podstawie, której nabyto działkę, rodzaj użytków gruntowych, powierzchnia działki, oznaczenie księgi wieczystej lub innego dokumentu określającego własność oraz numer drogi nadany na podstawie przepisów o drogach publicznych;
  - 2) drogi, jako tzw. obiekty liniowe - obiekty inwentarzowe stanowiąc będą odcinki odpowiadające istniejącemu podziałowi administracyjnemu, figurujące w rejestrze dróg publicznych pod określonym numerem ewidencyjnym;
  - 3) obiekty mostowe, tunele i przepusty (o średnicy nie mniejszej niż 150 cm) posiadające jednostkowy numer identyfikacyjny;

- 4) budynki i budowle oraz inne środki trwałe nabywane w ramach procesu inwestycyjnego.
3. Ewidencja księgowa realizowanych zadań inwestycyjnych, ujmowana jest na koncie 081 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.
4. Na stronie Wn konta, o którym mowa w ust. 3, ujmowane są następujące, typowe operacje gospodarcze:
  - 1) faktury oraz rachunki w szczególności za zakupione obiekty, za zakupione obce inwestycje rozpoczęte, za instalację obiektów, roboty budowlano-montażowe, dokumentację, nadzór, decyzje odszkodowawcze dotyczące przejętych gruntów z mocy prawa;
  - 2) nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych ;
  - 3) ujawnione nadwyżki w zakresie inwestycji rozpoczętych;
  - 4) prowizje, ujemne różnice kursowe, ustalone w okresie realizacji inwestycji;
  - 5) inne wymienione w załączniku nr 3 do zarządzenia.
5. Na stronie Ma konta, o którym mowa w ust. 3, ujmowane są następujące, typowe operacje gospodarcze:
  - 1) ujawnione niedobory i szkody w zakresie inwestycji rozpoczętych;
  - 2) dodatnie różnice kursowe od rozrachunków w walutach obcych, ustalone w okresie realizacji inwestycji;
  - 3) przyjęcie do eksploatacji zakończonego środka trwałego;
  - 4) nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie lub nakładów poniesionych na przebudowę obcych środków trwałych;
  - 5) odpisanie środków trwałych w budowie, które nie przyniosły efektu użytecznego;
  - 6) odpisanie środków trwałych w budowie, zniszczonych w wyniku zdarzeń losowych.
6. Uzyskane efekty inwestycyjne oraz nabyte pod budowę dróg działki wchodzące w skład pasa drogowego przyjmowane są na stan środków trwałych na podstawie dowodów OT wystawianych dla poszczególnych obiektów inwentarzowych. Obiektem inwentarzowym dla gruntów mogą być poszczególne działki gruntowe, lub nieruchomości gruntowe, stanowiące zespoły działek, które można traktować jako wyodrębnioną integralną całość. Dla gruntów dopuszcza się OT zbiorcze wraz z załącznikiem zawierającym dane wskazane w ust. 2 pkt 1.
7. Podstawą wystawiania dowodów OT jest:
  - 1) w przypadku kontraktów realizowanych według Warunków Kontraktowych FIDIC:
    - a) dokument A - Świadczenie Przejęcia zgodne z klauzulą 10.1 (Przejęcie Robót i Odcinków), bądź 10.2 (Przejęcie części Robót),
    - b) dokument B - prawomocna decyzja o pozwoleniu na użytkowanie (poszczególnych obiektów inwentarzowych) wydana przez właściwy, dla miejsca realizacji inwestycji organ Nadzoru Budowlanego;
  - 2) w przypadku pozostałych kontraktów:
    - a) dokument C - protokół stanowiący o przejęciu przez Zamawiającego Robót kontraktowych (części, bądź całości) po wykonaniu ich realizacji (na przykład Protokół odbioru częściowego/ostatecznego/końcowego) nazewnictwo uzależnione od przyjętego w kontrakcie, jednak odpowiadające pojęciu dokumentu, o którym mowa w pkt 1 lit. a,
    - b) dokument B - decyzja o pozwoleniu na użytkowanie (poszczególnych obiektów inwentarzowych) wydana przez właściwy, dla miejsca realizacji inwestycji, organ Nadzoru Budowlanego.
  - 3) dla każdego z kontraktów wymienionych w pkt 1 i 2, przyjmuje się następujące przypadki:
    - a) w przypadku, gdy zostały najpierw wystawione dokumenty A lub C - datę przyjęcia środka trwałego na stan ewidencji księgowej należy przyjąć za datę wydania dokumentu B. W sytuacji, gdy zostały najpierw wystawione dokumenty A lub C środek trwały przyjmuje się na stan ewidencji księgowej w miesiącu uprawomocnienia się dokumentu B,

- b) w przypadku, gdy najpierw zostały uzyskane dokumenty B - datę przyjęcia środka trwałego na stan ewidencji księgowej należy przyjąć za datę wystawienia dokumentów A lub C. W sytuacji, gdy najpierw zostały uzyskane dokumenty B - środek trwały przyjmuje się na stan ewidencji księgowej w miesiącu wydania dokumentu A lub C;
- 4) decyzja o pozwoleniu na użytkowanie (części lub całości) dla kontraktów wymienionych w pkt 1 i 2 oznacza:
  - a) decyzję ostateczną wydaną przez właściwy dla miejsca realizacji inwestycji organ Nadzoru Budowlanego,
  - b) decyzję stanowiącą, że obiekt jest obiektem kompletnym i zdatnym do użytku,
- 5) określenie „kompletnym” - należy rozumieć, że zgodnie z utrwaloną praktyką obiekt/składnik majątku jest sprawny technicznie i wyposażony we wszystkie elementy konstrukcyjne niezbędne do prawidłowego funkcjonowania zgodnie z jego przeznaczeniem,
- 6) określenie „zdatne do użytku” - należy rozumieć, że obiekt/składnik majątku został faktycznie i prawnie dopuszczony do funkcjonowania.
- 8. Procedury wystawiania dowodów OT, z uwzględnieniem warunków określonych w ust. 7, opracują właściwe, merytoryczne komórki organizacyjne odpowiedzialne za rozliczenie uzyskanych efektów inwestycyjnych przy udziale służb finansowych. Procedury powinny być zatwierdzone przez Dyrektora Oddziału.
- 9. Dopuszcza się wprowadzenie na stan środków trwałych częściowo zakończone zadania inwestycyjne, stanowiące wyodrębnioną część (np. obiekt budowlany, bramownica, wiadukt).
- 10. Końcowe (ostateczne) rozliczenie zadania powinno być zgodne z kartą projektu oraz zawierać wszystkie wydatki poniesione przy realizacji zadania inwestycyjnego. Ostateczne rozliczenie nakładów inwestycyjnych dokonywane jest pod datą sporządzenia rozliczenia inwestycji finansowanej zgodnie z obowiązującymi procedurami. Wyjątek stanowi sytuacja, gdy tytuł inwestycyjny dla zadania jest zamykany najpóźniej na dzień 31 grudnia, to wówczas rozliczenie nakładów inwestycyjnych jest dokonywane pod datą 31 grudnia.
- 11. Ewidencja księgowa majątku trwałego uzyskanego w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych w zakresie dróg krajowych, będących w zarządzie Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, prowadzona jest przez poszczególne Oddziały GDDKiA realizujące zadanie inwestycyjne. Ewidencja księgowa majątku prowadzona jest przez Oddział także w przypadku powierzenia i wykonywania zadań zarządcy (zadania realizowane poza terenem województwa).
- 12. Ewidencja księgowa podlega weryfikacji w zakresie prawidłowej numeracji dróg zgodnie z Zarządzeniem Generalnego Dyrektora w sprawie nadania numerów drogom krajowym. Ponadto weryfikacja winna być przeprowadzona na koniec każdego roku obrotowego (rok budżetowy).
- 13. W przypadku realizacji zadań inwestycyjnych poza obszarem działania Oddziału GDDKiA, ewidencja księgowa prowadzona jest na koncie 081 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” przez realizującego zadanie. Uzyskane efekty przyjmowane są na stan środków trwałych (Dowód OT - konto 011), a następnie na podstawie dowodu MT przekazane zostają do właściwego terytorialnie Oddziału GDDKiA, zgodnie z podziałem administracyjnym - obszarem jego działania.
- 14. Ewidencja majątku trwałego przekazanego do użytkowania podmiotom zewnętrznym (zgodnie z zawartymi umowami lub protokołami) obsługującym Krajowy System Poboru Opłat lub MOP-y prowadzona jest przez stronę zawierającą umowę, tj. Centralę lub właściwy Oddział GDDKiA. Majątek wybudowany i przekazany przez koncesjonariusza Centrali GDDKiA (np. obwód utrzymaniowy) przekazany zostaje na ewidencję właściwemu Oddziałowi GDDKiA.
- 15. Zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT) - Symbol KŚT, grupa 2, podgrupa 22 - Infrastruktura transportu, dokonuje się ewidencji środków trwałych w podziale na:

- 1) rodzaj 220 – Autostrady, Drogi Ekspresowe, Drogi Krajowe, będące w zarządzie Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, obejmujący:
    - a) autostrady, drogi ekspresowe i drogi krajowe, włączając skrzyżowania i węzły wraz z instalacjami do oświetlenia dróg i sygnalizacji oraz skarpy i nasypy, rowy, konstrukcje oporowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu, pasy jezdni przeznaczone do parkowania i bariery ochronne, wszystkie przepusty pod drogami, w tym przepusty
    - b) spełniające wymogi obiektów (przejścia) i urządzenia odwadniające drogi;
  - 2) rodzaj 223 – Mosty, Wiadukty, Estakady, Tunele, Przejścia Nadziemne i Podziemne, obejmujący:
    - a) mosty drogowe i kolejowe z wszelkiego rodzaju materiałów (metalowe, betonowe itp.), estakady, mosty ruchome, wiadukty, mosty na drogach wiejskich i leśnych, mosty dla pieszych, kładki, mostki, włączając konstrukcję dróg na tych obiektach, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postoju,
    - b) budowle podziemne przeznaczone do ruchu drogowego, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postoju.
16. Inwestycje zakończone przyjmuje się w księgach GDDKiA na konto 011.
17. Ewidencja na koncie 011 w systemie finansowo – księgowym SAP polega na założeniu kartoteki środka trwałego (składnika) w module SAP AA (aktywa trwałe). Składniki aktywów trwałych w systemie SAP, są księgą pomocniczą dla kont zbiorczych aktywów trwałych. Do grup aktywów trwałych przypisane są konta zbiorcze i konta umorzeń. Numeracja kartoteki i księgowania nadawana jest wewnętrznie przez system finansowo - księgowy SAP.

## Zasady wyliczenia wartości początkowej infrastruktury transportu - metoda odtworzeniowa

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

## A. Drogi

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

Gdzie:

- w kolumnie 1 – należy wpisać drogi w obszarze działania Oddziału w kolejności rosnącej numeracji. W przypadku występowania odcinków o pikietażu lokalnym wpisać również oznaczenie z wyróżnikiem literowym,
- w kolumnie 3 – należy podzielić drogę na takie odcinki, które w ramach danej klasy technicznej będą miały zbliżone parametry (np. liczbę jezdni, rodzaj pobocza, itp.) i jednakową ocenę stanu. Wpisywać w kolejności rosnącej pikietażu w ramach danej klasy technicznej (A, S i pozostałe drogi krajowe),
- kolumnie 6 – długość odcinka należy podać z dokładnością do 3 miejsc po przecinku,
- kolumnie 7 – należy przyjąć cenę jednostkową według „Biuletynu cen obiektów budowlanych Sekocenbud, cz. II obiekty inżynierskie, IV kwartał roku poprzedniego”, przyjmując cenę dla drogi o takiej samej klasie technicznej i najbardziej zbliżonych parametrach (w przypadku braku drogi danej klasy w Biuletynie Sekocenbud – na koniec roku poprzedniego, a występowaniu jej w Biuletynach z innych okresów, należy podaną w nich cenę sprowadzić do poziomu cen na koniec IV kwartału roku poprzedniego korzystając z wskaźników z publikacji GUS „Ceny robót budowlano-montażowych i obiektów budowlanych”),
- w kolumnie 8 – należy przyjąć współczynnik z tabeli „Współczynniki regionalne dla cen robót” zamieszczonej w „Biuletynie cen obiektów budowlanych Sekocenbud, cz. II – obiekty inżynierskie na koniec IV kwartału roku poprzedniego,
- w kolumnie 9 – należy wpisać wartość określona jako iloczyn wartości z kolumn 6, 7 i 8, z dokładnością do 2 miejsc po przecinku,
- w kolumnie 10 – należy wpisać wartość współczynnika korygującego (zużycia) zgodnie z tabelą 1:

tabela 1

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

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

**Uwagi:**

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

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

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

Gdzie:

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



tabela nr 2

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

tabela nr 3

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

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

Uwaga:

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