

ZARZĄDZENIE NR 32

GENERALNEGO DYREKTORA DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

z dnia 21 grudnia 2021 r.

w sprawie ustanowienia Polityki rachunkowości w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad

Na podstawie § 5 ust. 2 pkt 1 załącznika do zarządzenia Nr 36 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad¹⁾, w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1535 i 1773), zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. W Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zwanej dalej „GDDKiA”, ustanawia 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 Polska Wschodnia) 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 GDDKiA i Oddziałach GDDKiA, określony w załączniku nr 4 do zarządzenia;
- 5) zakładowy plan kont GDDKiA, określony w załączniku nr 5 do zarządzenia;

¹⁾ Niniejsze zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Nr 13 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 6 maja 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zarządzeniem Nr 25 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 13 lipca 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zarządzeniem Nr 34 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 17 września 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych oraz zarządzeniem Nr 39 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 1 października 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych.

- 6) opis kont zakładowego planu kont GDDKiA, 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 GDDKiA 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 GDDKiA i Oddziałów GDDKiA, określone 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;
- 11) zasady wyliczania wartości początkowej infrastruktury transportu metodą odtworzeniową, określone w załączniku nr 11 do zarządzenia;
- 12) wzór wniosku o dokonanie odpisów aktualizujących należności, określony w załączniku nr 12 do zarządzenia;
- 13) system ochrony danych i zbiorów dla Centrali GDDKiA i Oddziałów GDDKiA, określony w załączniku nr 13 do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie Nr 12 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 1 kwietnia 2020 r. Polityka rachunkowości w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad.

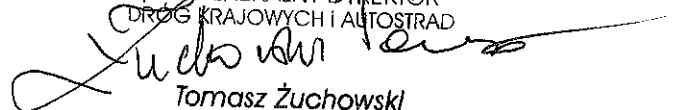
§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z tym że rozwiązania przewidziane w załącznikach, o których mowa w § 1 ust. 1, są stosowane ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2021 r.



GENERALNY DYREKTOR

DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

p.o. GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD


Tomasz Żuchowski

Zasady organizacji rachunkowości

Rozdział 1

Podstawy prawne

§ 1. Podstawę prawną obowiązujących w GDDKiA zasad organizacji rachunkowości stanowi, w szczególności:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.¹⁾);
- 3) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz.342);
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 259);
- 5) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 964);
- 6) rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396);
- 7) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1004);

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927 i 1981.

A. Czerwinski

- 8) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1382);
- 9) ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735, 1491 i 2052);
- 10) ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, z późn. zm.²⁾)
- 11) ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.³⁾);
- 12) ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.⁴⁾).
- 13) ustawa z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1342).

Rozdział 2

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 2. 1. Księgi rachunkowe GDDKiA prowadzone są przy użyciu programów komputerowych odpowiednio dla:

- 1) Centrali GDDKiA z siedzibą w Warszawie przy ul. Wroniej 53, 00-847 Warszawa;
- 2) poszczególnych Oddziałów GDDKiA z siedzibami w:
 - a) Białymstoku przy ul. Zwycięstwa 2, 15-703 Białystok,
 - b) Bydgoszczy przy ul. Fordońska 6, 85-085 Bydgoszcz,
 - c) Gdańsku przy ul. Subisława 5, 80-354 Gdańsk,
 - d) Katowicach przy ul. Myśliwskiej 5, 40-017 Katowice,
 - e) Kielcach przy ul. Paderewskiego 43/45, 25-950 Kielce,
 - f) Krakowie przy ul. Mogiłskiej 25, 31-542 Kraków,
 - g) Lublinie przy ul. Ogrodowej 21, 20-075 Lublin,
 - h) Łodzi przy ul. Irysowej 2, 91-857 Łódź,
 - i) Olsztynie przy ul. Warszawskiej 89, 10-083 Olsztyn,

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2020 r. poz. 1492 oraz 2320 i z 2021 r. poz. 11, 41, 802, 1005, 1177, 1236, 1666, 1927, 1981, 2052 i 2105.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. 1598, 2076 i 2105.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 685, 694, 802, 1163, 1243, 1598, 1626, 2076 i 2105.

- j) Opolu przy ul. Niedziałkowskiego 6, 45-085 Opole,
- k) Poznaniu przy ul. Siemiradzkiego 5a, 60-763 Poznań,
- l) Rzeszowie przy ul. Legionów 20, 35-959 Rzeszów,
- m) Szczecinie przy Al. Bohaterów Warszawy 33, 70-340 Szczecin,
- n) Warszawie przy ul. Mińskiej 25, 03-808 Warszawa,
- o) Wrocławiu przy ul. Powstańców Śląskich 186, 53-139 Wrocław,
- p) Zielonej Górze przy ul. Boh. Westerplatte 31, 65-950 Zielona Góra.

2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, który rozpoczyna się w dniu 1 stycznia, a kończy 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

3. Księgi rachunkowe jednostki otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na 1 stycznia, a zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne otwarcie tych ksiąg następuje do 30 kwietnia danego roku, zaś ostateczne ich zamknięcie następuje do 30 kwietnia roku następnego. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi. Księgi rachunkowe zawierają wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez Centralę i Oddziały GDDKiA.

4. Okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego w ramach sprawozdawczości finansowej i budżetowej, dzielą się na:

- 1) miesięczne;
- 2) kwartalne;
- 3) roczne.

5. 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. Gdy dzień ten przypada w sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, okres sprawozdawczy zamykany jest w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

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



Rozdział 3

Ustalenia szczegółowe prowadzonej ewidencji księgowej

§ 3. 1. Wykaz systemów informatycznych używanych przez poszczególne komórki Centrali GDDKiA i Oddziałów GDDKiA, określa załącznik nr 4 do zarządzenia.

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

3. Obowiązującym systemem informatycznym w Centrali GDDKiA i Oddziałach GDDKiA w zakresie ewidencji finansowo-księgowej jest program finansowo – księgowy SAP.

4. 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.

5. Wszystkie zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalają na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

6. 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.

7. Księgi pomocnicze zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej. Prowadzi się je jako wyodrębniony system kartotek.

8. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada jednostronnego zapisu z tym, że w systemie finansowo-księgowym SAP zapisy na kontach pozabilansowych wymagają dwustronnego zapisu z uwagi na uwarunkowania techniczne systemu.

9. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe, określone w art. 20-22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

10. Ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym w Centrali GDDKiA i w Oddziałach GDDKiA 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. Zapisy na kontach

ewidencji budżetu zadaniowego prowadzone są na koniec każdego okresu sprawozdawczego nie później niż na koniec każdego kwartału.

11. Z uwagi na czystość obrotów kont, do zapisów księgowych dotyczących zwrotów, nadpłat, korekt stosowany jest dodatkowo zapis techniczny.

12. Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych w danym miesiącu pod datą dokonania kontroli formalno-rachunkowej. Wyjątek od tej zasady stanowią dowody z poprzednich miesięcy, które wpłynęły po kontroli merytorycznej do Departamentu Budżetu i Projektów UE w Centrali GDDKiA lub komórki właściwej do spraw finansowo-księgowych w Oddziałach GDDKiA, po drugim dniu roboczym i ujmuje się je jako zobowiązania bieżącego miesiąca. Dla tych dowodów za datę księgowania przyjmuje się datę dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego lub osobę upoważnioną.

13. Dowody księgowe zewnętrzne obce, z datą operacji gospodarczej z poprzednich miesięcy wpływające po kontroli merytorycznej do Departamentu Budżetu i Projektów UE w Centrali GDDKiA 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 drugim dniu jako zobowiązanie bieżącego miesiąca. Decyzje przyznające rezerwy środków finansowych Unii Europejskiej ujmowane w sprawozdaniu Rb-28 UE księgowane są do dnia 10 następnego miesiąca. Księgowanie, o którym mowa w zdaniu poprzednim, obowiązuje dla dowodów księgowych dotyczących zdarzeń z poprzedniego okresu.

14. W przypadku zniszczenia lub zaginięcia dowodu księgowego, wprowadzenie zapisu dokonuje się na podstawie duplikatu dowodu księgowego.

15. 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 15 dokonywane jest tylko przeniesienie kont wynikowych na wynik finansowy. W okresie 16 następuje odwrócenie przegrupowań rozrachunków dokonanych w okresie 14.

16. Uregulowania określone w ust. 13 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



finansowego, nie później jednak niż do końca lutego następnego roku obrotowego zaś w zakresie zobowiązań do bilansu nie później niż do 15-tego lutego.

Uwzględniając zasadę istotności, której próg wyznaczono na 0,001% sumy bilansowej GDDKiA roku poprzedniego, powyższy zapis ma nieznaczący wpływ na wynik finansowy.

17. Decyzje administracyjne, wydawane przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad lub osobę upoważnioną, ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu, w którym stały się one ostateczne. Dopuszcza się ujmowanie w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego decyzji nieostatecznych, pod warunkiem uregulowania należności w tym okresie.

18. W przypadku wpłaty przez dłużnika należności cywilnoprawnej bez wskazania tytułu wpłaty, kolejność pokrywania należności określają właściwe przepisy prawne - ustala się, że wpłatę w pierwszej kolejności wierzyciel zalicza na poczet należności ubocznych. Na wniosek radcy prawnego od tej zasady dopuszcza się odstępstwo w uzasadnionych ze względów procesowych przypadkach.

19. W przypadku wpłaty wierzytelności stanowiącej dochody budżetu państwa lub przychody KFD przez organ egzekucyjny, wydatki związane z egzekucją pomniejszają należność główną.

20. Operacje na rachunkach bankowych w zakresie środków budżetowych realizowane są z wykorzystaniem bankowości elektronicznej Narodowego Banku Polskiego oraz za pomocą tradycyjnego przelewu, w formie papierowej, w przypadku awarii systemu.

21. Operacje na rachunkach bankowych w zakresie innych środków niż budżetowe realizowane są z wykorzystaniem bankowości elektronicznej Banku Gospodarstwa Krajowego, oraz za pomocą tradycyjnego przelewu/wniosku, w formie papierowej, w przypadku awarii systemu.

22. 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 ust. 25.

23. 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 oraz waluty obcej ujmowane są na bieżąco w raportach kasowych.

24. Raporty kasowe sporządzane są w okresach miesięcznych, tj. od 1 do ostatniego dnia kalendarzowego miesiąca (osobno dla każdej waluty).

25. Gwarancje bankowe oraz zabezpieczenia w formie bezgotówkowej składane przez kontrahentów wykazywane są w ewidencji pozabilansowej.

26. W przypadku otrzymania dowodu, co do którego komórka merytoryczna wydaje dyspozycję o częściowej zapłacie przyjmuje się, iż na pieczęcie „Zatwierdzono do zapłaty” wpisuje się kwotę zaakceptowaną przez komórkę merytoryczną. Kwota do wyjaśnienia pozostaje na wydzielonym koncie rozrachunkowym (241) do czasu wyjaśnienia. Kwota nieuznana przez komórkę merytoryczną lub kwota uznana przez komórkę merytoryczną za kwotę nienależną pozostaje na koncie pozabilansowym 968.

27. 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. Za rok obrotowy zestawienie obrotów i sald drukuje się nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym. Dziennik drukowany jest nie później, niż na koniec roku obrotowego.

28. 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.

Rozdział 4

Metody wyceny aktywów i pasywów

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

Rozdział 5

Zakładowy plan kont

§ 5. 1. Plan kont obowiązujący w GDDKiA, określa załącznik nr 5 do zarządzenia.

2. Rozszerzenie zakresu kont analitycznych w GDDKiA w ciągu roku obrotowego nie wymaga zmiany Polityki rachunkowości.

Rozdział 6

Sprawozdania budżetowe i finansowe

§ 6. 1. Sprawozdania budżetowe sporządzane są na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych, odrębnie przez Centralę GDDKiA i poszczególne Oddziały GDDKiA. Centrala

A. Ciwko

GDDKiA sporządza sprawozdania dla całej GDDKiA w oparciu o sprawozdania opracowywane przez Centralę GDDKiA i Oddziały GDDKiA.

2. Zasada sporządzania sprawozdań, określona w ust. 1, nie dotyczy sprawozdania miesięcznego Rb-27, które sporządzane jest przez Centralę GDDKiA oraz sprawozdania Rb-28 Programy. Sprawozdanie Rb-28 Programy sporządzane jest przez Centralę GDDKiA 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.

4. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdania finansowe obejmujące:

- 1) bilans;
- 2) rachunek zysków i strat;
- 3) zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 4) informację dodatkową.

5. Sprawozdania finansowe za dany rok obrotowy Oddziały GDDKiA składają do Centrali GDDKiA w terminie do dnia 15 marca następnego roku kalendarzowego. Jeżeli 15 marca jest dniem wolnym od pracy to sprawozdania składa się w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

6. Sprawozdania finansowe GDDKiA, sporządza się w Centrali GDDKiA na podstawie wszystkich sprawozdań finansowych, sporządzanych przez Centralę GDDKiA i Oddziały GDDKiA, 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.

Rozdział 7

System ochrony danych

§7. System ochrony danych i zbiorów dla Centrali GDDKiA i Oddziałów GDDKiA, 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 Polska Wschodnia) oraz innych środków

Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§ 1. Podstawę prawną obowiązującą w GDDKiA polityki 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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.¹⁾);
- 2) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217);
- 3) ustawa z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 2268, z późn. zm.²⁾);
- 4) przepisy wykonawcze do ustaw wymienionych w pkt 1-3;
- 5) procedury i wytyczne programowe, umowy o dofinansowanie obowiązujące GDDKiA, jako beneficjenta projektów realizowanych w ramach programów UE.

Rozdział 2

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

§ 2. 1. Księgi rachunkowe dotyczące projektów unijnych prowadzi się w Centrali GDDKiA w Departamencie Budżetu i Projektów UE, a w Oddziałach GDDKiA odpowiednio w komórkach organizacyjnych do spraw finansowo-księgowych.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927 i 1981.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 802, 1005, 1595.



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.

3. W systemie finansowo-księgowym SAP nadanie odrębnego kodu księgowego polega na wpisaniu kodu oznaczającego przypisaną mu inwestycję w polu: Referencja, Przypisanie, Kod referencyjny 1, Tekst nagłówka dokumentu. Tabela kodów księgowych na dany rok jest opracowywana i aktualizowana przez Departament Budżetu i Projektów UE w Centrali GDDKiA i komórki finansowo-księgowe w Oddziałach GDDKiA, a następnie zatwierdzana przez Kierownika Jednostki lub osobę upoważnioną. Nadany raz kod księgowy obowiązuje przez cały okres trwania inwestycji. W przypadku księgowania potwierdzenia wydatków z KFD w polu Referencja stosowane są nazwy skrócone inwestycji.

4. Ewidencja analityczna na kontach księgowych wyodrębnia podział kosztów według źródeł finansowania. W systemie finansowo-księgowym SAP źródła finansowania wyodrębnione są przy pomocy obszarów funkcjonalnych.

5. 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); POIiŚ III (perspektywa 2021-2027);
- 3) odrębny kod księgowy do konta przychodów i dochodów incydentalnych w ewidencji pozabilansowej.

6. Faktury obce finansowane ze środków UE opisywane i opieczętownywane są zgodnie z zasadami zawartymi w wytycznych programowych właściwych dla danego projektu. Obowiązkowe elementy opisu to:

- 1) numer umowy o dofinansowanie projektu;
- 2) nazwa projektu;
- 3) określenie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych (proporcje) oraz luki ryczałtowej;
- 4) źródło finansowania projektu;
- 5) potwierdzenie poprawności formalno-merytorycznej i rachunkowej, opatrzone datą zatwierdzenia dokumentu wraz z podpisem sporządzonym w sposób identyfikowalny (pełne imię i nazwisko) lub parafą i pieczętką imienną osoby upoważnionej;

- 6) numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu;
- 7) stwierdzenie dokonania zapłaty – pieczętka stwierdzająca dokonanie zapłaty.

7. Płatności za faktury realizowane są z rachunków bankowych otwartych w Narodowym Banku Polskim, zwanym dalej „NBP”, lub Banku Gospodarstwa Krajowego, zwanym dalej „BGK”:

- 1) w Centrali GDDKiA dla projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE 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 GDDKiA 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;
- 4) w Oddziałach GDDKiA płatności za programy unijne dokonywane są według określonych zasad z rachunku pomocniczego wydatków budżetowych w NBP lub BGK.

8. 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 Departamentu Budżetu i Projektów UE w Centrali GDDKiA posiadający upoważnienia Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, a w Oddziałach GDDKiA uprawnieni pracownicy komórki finansowo-księgowej lub pracownicy komórek merytorycznych.

9. Obowiązki i odpowiedzialność pracowników realizujących finansową obsługę zadań UE wynikają z opisu stanowisk pracy i zakresów czynności.

10. Potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów finansowo-księgowych dotyczących projektów infrastrukturalnych są przekazywane do Departamentu Przygotowania i Realizacji Inwestycji w Centrali GDDKiA, celem przygotowania sprawozdań z realizacji projektów, w terminach określonych w umowie o dofinansowanie.

11. 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 GDDKiA,



Oddział GDDKiA), odpowiedzialnej za realizację danego projektu i dokonującej płatności w związku z jego realizacją.

12. W zależności od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są także inne dokumenty sporządzane przez GDDKiA do rozliczeń kosztów, określone w wytycznych lub zaleceniach właściwych dla danego programu operacyjnego, np. zestawienia wydatków osobowych pracowników, których wynagrodzenie jest współfinansowane przez UE, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia, koszty delegacji służbowych i inne.

13. Oryginały dokumentów, po opisaniu ich w zakresie kwalifikowalności podlegają dekretacji i ewidencji w systemie finansowo-księgowym. Oryginały lub kopie dokumentów dotyczących wydatków ponoszonych w związku z realizacją danego 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.

14. 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.

15. Odsetki wynikające z przechowywania na rachunkach bankowych GDDKiA w Centrali GDDKiA, środków przekazanych przez Komisję Europejską i Ministerstwo Infrastruktury, 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 wykonawca zapłaci odsetki umowne, bądź karne został zakończony, odsetki płacone przez wykonawcę, odprowadzane są na wydzielony rachunek dochodów budżetu państwa. Dyspozycję odnośnie środków finansowych pozostających na rachunkach bankowych po zakończeniu realizacji zadania wydaje Ministerstwo Infrastruktury.

16. Dla zadań finansowanych z Krajowego Funduszu Drogowego, zwanego dalej „KFD” odsetki i kary umowne obciążające wykonawców zasilają KFD.

17. 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.

18. Zasady i okres archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych projektów realizowanych z funduszy UE, określone są w załączniku nr 9 do zarządzenia.

Rozdział 3

Konta służące do ewidencji funduszy pomocowych w Centrali GDDKiA i Oddziałach GDDKiA

§ 3. 1. Konta bilansowe:

- 1) 011 - Środki trwałe;
- 2) 013 - Pozostałe środki trwałe;
- 3) 020 - Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie;
- 4) 021 - Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo;
- 5) 080 - Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne);
- 6) 081 - Środki trwałe w budowie (inwestycje drogowe);
- 7) 130 - Rachunek bieżący/pomocniczy jednostki;
- 8) 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegający zwrotowi;
- 9) 201 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi;
- 10) 202 - Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi;
- 11) 212 - Rozrachunki z dostawcami krajowymi (finansowane z KFD);
- 12) 213 - Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi (finansowane ze środków KFD);
- 13) 214 - KFD – potwierdzenie wydatków;
- 14) 215 - Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych;
- 15) 218 - Rozrachunki z kontrahentami z tytułu udzielonych zaliczek na środki trwałe w budowie;
- 16) 219 - Rozrachunki z Funduszem Rozwoju Przewozów Autobusowych
- 17) 225 - Rozrachunki z budżetami
- 18) 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich;

A. Góral

- 19) 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- 20) 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne;
- 21) 240 - Pozostałe rozrachunki;
- 22) 241 - Pozostałe rozrachunki - Roszczenia sporne;
- 23) *4 - Konta zespołu „4”;
- 24) 800 - Fundusz jednostki;
- 25) 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

2. Konta pozabilansowe:

- 1) 900 - Konta techniczne
- 2) 968 - - Zobowiązania warunkowe i kwoty wstrzymane
- 3) 970 - Płatności ze środków europejskich;
- 4) 973 - Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości;
- 5) 974 - Zmiany poziomu kwalifikowalności;
- 6) 977 - Przychody incydentalne i dochody;
- 7) 978 - Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu;
- 8) 979 - Wydatki niezwiązane z projektem;
- 9) 982 - Plan wydatków środków europejskich;
- 10) 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego;
- 11) 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat;
- 12) 985 - Zmiana źródła finansowania;
- 13) 988 - Zwrot wydatków z budżetu środków europejskich
- 14) 989 - Luka finansowa;
- 15) 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 ustalenia wyniku finansowego**

Rozdział 1

Metody wyceny aktywów i pasywów

§ 1. Aktywa i pasywa GDDKiA wycenia się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.¹⁾), z uwzględnieniem niżej przedstawionych metod i zasad wyceny.

Rozdział 2

Aktywa trwałe

§ 2. 1. Za środki trwałe GDDKiA uznaje się środki, o których mowa w art. 3 pkt 15 ustawy 29 września 1994 r. 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 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864).

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 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), tj.:
 - a) gruntów (grupa 0),

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927 i 1981.



- 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 2000 zł. Pozostałymi środkami trwałymi bez względu na wartość są:

- 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;

Dla ww. środków trwałych prowadzi się księgi inwentarzowe.

4. Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

5. Księgi inwentarzowe środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wymienionych w ust. 3 oraz karty ewidencyjne pracowników prowadzi Biuro Organizacyjno-Administracyjne w Centrali GDDKiA oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA. Księgi inwentarzowe są księgą pomocniczą dla kont zbiorczych aktywów trwałych. W GDDKiA księgi inwentarzowe są prowadzone w systemie SAP.

6. Ewidencji ilościowej (pozaksięgowej) podlegają pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 2000 zł nie wymienione w ust. 3 (np. kalkulatory, aparaty telefoniczne, itp.).

7. Ewidencję środków trwałych, określonych w ust. 6 z podziałem na miejsce ich użytkowania prowadzi Biuro Organizacyjno-Administracyjne w Centrali GDDKiA oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA.

8. Nie podlegają ewidencji ilościowej oraz ilościowo – wartościowej:

- 1) drobny sprzęt taki jak np.: kwietniki, 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.

9. Składniki majątku wymienione w ust. 8 są odnoszone bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

10. 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 wartości rynkowej ustalonej przez komisję powołaną przez Kierownika jednostki/Dyrektora Oddziału GDDKiA lub rzeczoznawcę;
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według ceny sprzedaży lub wartości godziwej;
- 4) w przypadku wprowadzenia do ewidencji aktywów trwałych – infrastruktura transportu – w wyniku przeszłych zdarzeń, według wartości określonej w załączniku nr 11 do zarządzenia;
- 5) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej lub 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 lub gdy decyzja o przekazaniu nie zawiera kwoty to według wartości rynkowej ustalonej przez komisję powołaną przez Kierownika jednostki/Dyrektora Oddziału GDDKiA lub rzeczoznawcę;
- 7) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wartości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka;

A. Ciwka

- 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.); nie stanowią wartości gruntu budynki i budowle. Pozostają na koncie 08*;
- 9) grunty nabywane w ramach tytułu inwestycyjnego przyjmowane są na stan w momencie rozliczania zadania inwestycyjnego; dopuszcza się, aby grunty nabyte w ramach tytułu inwestycyjnego były przyjmowane na stan w momencie ich nabycia lub do końca roku budżetowego; wartość budynków i budowli, nabytych łącznie z gruntem oraz koszt ich rozbiórki obciążają wartość zadania inwestycyjnego.

11. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. Nowoprzyjęte środki trwałe – umarzone w czasie, amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

16. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

17. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę,

rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.

18. Środki trwałe w budowie (inwestycje), zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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.

19. 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) niepodlegający 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).

20. Kary umowne i odszkodowania, uzyskane w trakcie realizacji inwestycji stanowią dochody budżetu państwa lub Krajowego Funduszu Drogowego, zwanego dalej „KFD”, jeżeli postanowienia szczegółowe nie stanowią inaczej.

A. Ciulek

21. Środki finansowe uzyskane ze sprzedaży odzysków (sprzedaż drewna, destruktu, itp.) w trakcie realizacji inwestycji stanowią dochody budżetu państwa.

Rozdział 3

Wartości niematerialne i prawne

§ 3. 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. Oprogramowanie komputerowe może stanowić wartość niematerialną i prawną lub zwiększać wartość sprzętu komputerowego. Licencja wielostanowiskowa na system operacyjny, która jest niezależna od konkretnego urządzenia w efekcie czego może być używana na wielu różnych urządzeniach jest ujmowana jako odrębny składnik aktywów trwałych – wartości niematerialne i prawne.

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 10.000 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 10 000 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 GDDKiA oraz wyznaczone komórki organizacyjne w Oddziałach GDDKiA. Księgi inwentarzowe są księgą pomocniczą dla kont zbiorczych wartości niematerialnych i prawnych. W GDDKiA księgi inwentarzowe prowadzone są w systemie SAP.

11. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest na koncie 020 – WNiP umarżane w czasie oraz na koncie 021 – WNiP umarżane 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.

Rozdział 4

Aktywa obrotowe

§ 4. 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;
- 2) na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację zaliczanych w koszty nieużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku; inwentaryzowane zapasy materiałów wycenia się według cen z ostatnich dowodów zakupu;
- 3) w następnym roku, nie później jednak niż do ostatniego dnia I kwartału, odnosi się odpowiednio w koszty stan nieużytych materiałów z roku poprzedniego;
- 4) materiały pochodzące z odzysku (w tym niepełnowartościowe) ewidencjonowane są ilościowo i podlegają corocznej inwentaryzacji; zinwentaryzowanych materiałów z odzysku nie wycenia się; ewidencja ilościowa i inwentaryzacyjna materiałów z odzysku pełni funkcję kontrolną;

5) w przypadku stwierdzenia podczas inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych w zapasach materiałów (nadwyżki lub niedobory niezawinione wynikające z pomiarów i wyliczeń przyz) przyjmuje się:

- a) stan ewidencyjny – w przypadku, gdy rzeczywisty (inwentaryzacyjny) stan materiałów danego asortymentu w danym punkcie spisowym ustalony za pomocą szacunków, obmiarów i obliczeń nie różni się więcej niż o 1% od stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych,
- b) stan rzeczywisty (inwentaryzacyjny) – w przypadku, gdy rzeczywisty stan materiałów sypkich danego asortymentu w danym punkcie spisowym ustalony za pomocą szacunków, obmiarów i obliczeń jest równy lub wyższy niż 1%, to wówczas przyjmujemy jako stan materiałów stan rzeczywisty ustalony podczas spisu z natury.

2. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. 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.

3. 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 KFD jako zobowiązanie wobec KFD. Zapłata odsetek od należności realizowanych na rzecz KFD zwiększa zobowiązania wobec tego funduszu.

4. Odsetki:

- 1) przypisane do należności niezapłaconych ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału na podstawie dowodu PK; kwoty naliczonych (zarachowanych) odsetek zwiększają należność dłużnika;
- 2) od należności zapłaconych po terminie przypisuje się na podstawie noty odsetkowej;
- 3) są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami, albo z obowiązujących przepisów prawnych;
- 4) nalicza się od wszystkich należności z wyłączeniem należności w przypadku, których kwota główna należności uległa przedawnieniu lub inne przepisy prawa stanowią inaczej;
- 5) naliczane są od upływu terminu płatności wynikającego z decyzji ostatecznej (decyzja II) – w przypadku nieuregulowanych należności wynikających z utrzymanych w mocy decyzji administracyjnych wydanych w toku ponownego rozpatrzenia sprawy;

6) naliczane są od upływu terminu płatności wynikającego z tej decyzji – w przypadku nieuregulowanych należności wynikających z wstrzymanej decyzji administracyjnej; wstrzymanie decyzji nie wstrzymuje naliczania odsetek.

5. Możliwe jest umorzenie naliczonych odsetek na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarówno w stosunku do należności cywilnoprawnych, jak i niepodatkowych o charakterze publicznoprawnym, po spełnieniu przesłanek wskazanych w tej ustawie.

6. Należności skierowane na drogę postępowania sądowego stają się roszczeniem spornym i ujmowane będą w księgach rachunkowych na koncie roszczeń spornych. 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

8. Odpisów aktualizujących wartość wszystkich należności dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy. Kwoty odpisów aktualizujących obejmują należność główną wraz z należnościami ubocznymi w tym naliczone na dzień bilansowy od tej należności odsetki za zwłokę.

9. Odpisy aktualizujące ewidencjonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Odpisy aktualizujące należności KFD ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 215 lub 217.

10. Odpisu aktualizującego należności dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności w oparciu o przeprowadzoną analizę sytuacji dłużnika, na podstawie posiadanej dokumentacji i z prowadzonej egzekucji zaległości lub innych dokumentów uzasadniających dokonanie odpisu, z uwzględnieniem stanowiska właściwej merytorycznie komórki organizacyjnej.

11. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się w następujących przypadkach:

- 1) posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności – zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu - komisarzowi w postępowaniu



upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;

- 2) posiadania należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
- 3) dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
- 4) posiadania należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
- 5) posiadania należności, których termin zapłaty upłynął czyli przeterminowanych (o okresie przeterminowania powyżej 6 miesięcy) lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wysokości 100% wartości należności, jeżeli nie wystąpią przesłanki do innego wiarygodnego oszacowania kwoty odpisów.

12. W przypadku posiadania dokumentów, z których jednoznacznie wynika, że należność nie zostanie odzyskana (np. nieprawomocny wyrok sądu), wprowadza się odpis aktualizacyjny w wysokości 100% należności bez względu na okres zalegania z płatnością.

13. Odpis aktualizujący należność dokumentowany jest na piśmie, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 12 do zarządzenia.

14. Odpis figuruje w księgach tak długo jak długo aktualne jest ryzyko nieściągalności ujętej w księgach należności. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. Aktywa pieniężne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

Rozdział 5

Rozliczenia międzyokresowe

§ 5. 1. Zgodnie z zasadą istotności, stosując uproszczenia, odstępuje się od księgowania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdyż nie zniekształca to w sposób istotny wyniku finansowego.

2. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty oraz 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosuje się uproszczenia i księguje bezpośrednio w koszty, stosując tę zasadę ewidencji w sposób ciągły, w miesiącu otrzymania faktury.

Rozdział 6

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa

§ 6. 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.

Rozdział 7

Zobowiązania

§ 7. 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, a zobowiązania dotyczące KFD w korespondencji z kontem 215 lub 217.

Rozdział 8

Rezerwy na zobowiązania

§ 8. Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Rezerwę tworzy się, gdy w wyniku przeszłych zdarzeń na jednostce spoczywa obecnie zobowiązanie do wydatkowania w przyszłości środków lub istnieje znaczne prawdopodobieństwo poniesienia straty. Rezerwy na zobowiązania tworzy się w uzasadnionej, racjonalnie oszacowanej wysokości, na znane jednostce ryzyko i grożące z tego tytułu straty i skutki innych zdarzeń. Rezerwy na zobowiązania są tworzone głównie na skutki toczącego się postępowania sądowego.

Rozdział 9

Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

§ 9. 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, po obowiązującym na ten dzień kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski (NBP).

2. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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 NBP 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 dokonywane jest:

- 1) w walucie polskiej według średniego kursu walut obcych określonych przez NBP z dnia wypłaty zaliczki;
- 2) w walucie obcej według kursu zakupu waluty określonej przez NBP z dnia wypłaty zaliczki.

4. Uregulowania, o których mowa w ust. 1 i 2, dotyczą również wyceny operacji gospodarczych na walutowych rachunkach bankowych.

5. Jeżeli aktywa i pasywa są wyrażone w walutach, dla których NBP nie ogłasza kursu, to kurs tych walut określa się w relacji do wskazanej przez jednostkę waluty odniesienia, której kurs jest ogłaszany przez NBP.

6. 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.

7. 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.

8. W przypadku posiadania kilku rachunków walutowych, prowadzonych przez różne banki, wyceny zgromadzonych na tych rachunkach walut obcych, dokonuje się na koniec każdego miesiąca po obowiązującym na ten dzień średnim kursie, ustalonym dla danej waluty przez NBP.

9. W przypadku podpisania porozumienia w zakresie realizacji zadań współfinansowanych ze środków pomocowych dopuszcza się stosowanie wyceny walut określonej w podpisanym porozumieniu.

A. Ciulek

Rozdział 10

Dochody i wydatki

§ 10. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

Rozdział 11

Koszty działalności operacyjnej

§ 11. 1. W Centrali GDDKiA i Oddziałach GDDKiA ewidencja kosztów działalności operacyjnej prowadzona jest na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów”.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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.

Rozdział 12

Ustalanie wyniku finansowego

§ 12. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

A. Cui

**Wykaz systemów informatycznych używanych w Centrali GDDKiA i w Oddziałach
GDDKiA**

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

1. Centrala GDDKiA

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2009 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 01.2008 r.),
 - d) Moduł CO (rozpoczęcie eksploatacji 01.2013 r.),
 - e) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2009 r.),
 - f) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 12.2015 r.);
- 2) Program PŁATNIK - ZUS wersja - 10.02.002 od 01.2019 r., Autor: Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 3) System bankowości elektronicznej - NBP, Narodowy Bank Polski, rozpoczęcie eksploatacji - 05.04.2016 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia Środki Europejskie, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 11.2010 r.;
- 7) e-PFRON 2 OnLine; wersja 1.3, Autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji - 06.2011 r.;
- 8) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych, Autor: PZU S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 05.2009 r.;



- 9) TREZOR - Aplikacja www - Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa, Autor: Comarch S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 11.2006 r.;
- 10) Portal Sprawozdawczy - Aplikacja www - Autor: Główny Urząd Statystyczny, rozpoczęcie eksploatacji - 06.2008 r.;
- 11) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej, wersja.4.2, Autor: PWPW S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 10.06.2009 r.;
- 12) PEM-HEART Signature, wersja 3.9.13.11, składanie i weryfikacja podpisów elektronicznych;
- 13) Jednolity Plik Kontrolny (JPK_VAT);
- 14) iPPK - aplikacja www PKO TFI, rozpoczęcie eksploatacji 04.2021 r.

2. Oddział Białystok

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 05.2017 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);
- 2) System finansowo-księgowy FK v.7.08 do obsługi księgowości budżetowej, Autor: Jacek Nowiński, rozpoczęcie eksploatacji – 2001 r. - do celów archiwum;
- 3) System płacowy PL I, Autor: Jacek Nowiński, rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.; - do celów archiwum;
- 4) Program kadrowo-płacowy KOMAX, Autor: DATACOMP s.c. Szczecin, rozpoczęcie eksploatacji - 2012 r. - do celów archiwum;
- 5) Program PŁATNIK-ZUS, wersja – 10.02.002 od 01.2019 r., Autor: Asseco Poland S.A, rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 6) Program „Środki trwałe”, Autor: ETOB Sp. z o.o. Białystok, rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r. - do celów archiwum;
- 7) Program „Wyposażenie”, Autor: ETOB Sp. z o.o. Białystok, rozpoczęcie eksploatacji – 2006 r. - do celów archiwum;
- 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. zo.o. rozpoczęcie eksploatacji - 04.2011 r.;
- 11) e-PFRON 2, wersja 1.2.3, 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.;
- 18) Klient JPK 2.0, Autor: Ministerstwo Finansów, rozpoczęcie eksploatacji 07.2016 r.;
- 19) Elektroniczny system obsługi bankowej BGK24, rozpoczęcie eksploatacji 2018 r.

3. Oddział Bydgoszcz

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.),
 - d) Moduł HR-PY (rozpoczęcie eksploatacji 01.06.2017 r.),
 - e) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.),
 - f) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.);
- 2) Bankowość elektroniczna Narodowego Banku Polskiego, ENBE NBP, wersja on-line 1.8.44, rozpoczęcie eksploatacji 06.2015 r.;
- 3) NBE DRAW – aplikacja drogi awaryjnej, wersja 1.107;
- 4) e.PFRON2 OnLine; Autor: Asseco Poland SA, wersja 1.3, rozpoczęcie eksploatacji od dnia 11.2003 r.;

A. Ciulek

- 5) Program PŁATNIK - ZUS, wersja – 10.02.001 od 09.02.2016 r. Autor: Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK 24 Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 20.02.2018 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 8) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej proCertum CardManager, wersja 8.1.2, Autor: Unizeto Technologies S.A., rozpoczęcie eksploatacji 06.05.2011 r.;
- 9) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej „SZAFIR”, wersja 2.0; Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A., rozpoczęcie eksploatacji: 05.2009 r.;
- 10) PZU – Aplikacja WWW eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych, rozpoczęcie eksploatacji 08.10.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja WWW – Autor: Główny Urząd Statystyczny, rozpoczęcie eksploatacji – 10.2009 r.;
- 12) System do ewidencji zgłoszonych szkód, ZPKSoft WDoradca, wersja 1.0.3.1, Biuro Brokerów Ubezpieczeniowych Maxima Fides, rozpoczęcie eksploatacji 2014 r.;
- 13) Klient JPK 2.0, rozpoczęcie eksploatacji – 08.2016 r.;
- 14) e-Deklaracje, rozpoczęcie eksploatacji 01.2017 r.;
- 15) Program Q-Solutions e-PIT, rozpoczęcie eksploatacji 02.2018 r.

4. 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 PŁATNIK - ZUS, wersja 10.02.002 obowiązuje od 01.2014 r., Autor: Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system bgk24, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji -15.06.2018;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji 09.2011 r.;

- 7) e-PFRON2, wersja 1.3, Autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji - 2003r.;
- 8) PZU - Aplikacja www eRU - Rejestrator ubezpieczeń grupowych, brak wersji, rozpoczęcie eksploatacji - 01.03.2009 r.;
- 9) Program w zakresie certyfikatu kwalifikowanego firmy ENIGMA SYSTEMY OCHRONY INFORMACJI Sp. z o.o., pod marką CenCert wersja Krajowa Izba, rozpoczęcie eksploatacji 30.11.2018 r.;
- 10) System Finansowo – księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 01.05.2017 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.);
- 11) Elektroniczny system obsługi bankowej – system NBP, wersja 1.18.38, rozpoczęcie eksploatacji od 02.11.2015 r.;
- 12) Portal Sprawozdawczy GUS, aplikacja www, autor GUS, wersja 2.0.3, rozpoczęcie eksploatacji 02.2009 r.;
- 13) Delegacje krajowe i zagraniczne, wersja 2.70f, rozpoczęcie eksploatacji 21.11.2013 r.;
- 14) Klient JPK 2.0 Autor: Ministerstwo Finansów, rozpoczęcie eksploatacji 07.2016 r.;
- 15) Program eDeklaracje, wersja 11.0.1 Autor: Ministerstwo Finansów;
- 16) Program do obsługi odszkodowań MAXIMA FIDES Biuro Brokerów Ubezpieczeniowych, rozpoczęcie eksploatacji 01.2019 r.

5. Oddział Katowice

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2017 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2017 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 01.07.2017 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2017 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018 r.)
- 2) Program PŁATNIK - ZUS, wersja - 10.2.11.1905, Autor: Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 3) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 07.2009 r.;

A. Cwik

- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny NBP, rozpoczęcie eksploatacji - 2015 r.;
- 6) e-PFRON On-Line, Autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji – 07.2003 r.;
- 7) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych, rozpoczęcie eksploatacji – 05.03.2009 r.;
- 8) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej, Autor: UNIZETO TECHNOLOGIES, rozpoczęcie eksploatacji – 28.04.2008 r.;
- 9) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny, rozpoczęcie eksploatacji – 06.2008 r.;
- 10) Analiza Planu – program wspomagający zarządzanie planem budżetowym na dany rok, wersja 1.4.0.0, Autor: ZUK BKN Katowice, rozpoczęcie eksploatacji – listopad 2010 r.;
- 11) System EDEK – w zakresie plików JPK VAT, wersja 5.4.3.0, Autor WORD Software, ul. Słoneczna 11, 43-450 Ustroń.

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

6. Oddział Kielce

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8, Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 06.2018 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);
- 2) Program finansowo-księgowy FK 7.05, Autor: J .Nowiński, rozpoczęcie eksploatacji - od 1996 r.- do celów archiwalnych;
- 3) Program ewidencji środków trwałych 7.03i 2013, Autor: J. Nowińsk.; rozpoczęcie eksploatacji - od 2000 r.- do celów archiwalnych;
- 4) Program do ewidencji materiałów i wyposażenia, Autor: M. Galiński, rozpoczęcie eksploatacji - od 1991 r.- do celów archiwalnych;

- 5) Program kadrowo płacowy „KOMAX”, Autor: DATACOMP s.c. Szczecin, wersja 2017.138, rozpoczęcie eksploatacji - od 01.2011 r. – do celów archiwalnych;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - od 08.2009 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie użytkowania - 09.2011 r.;
- 8) Program do obsługi bankowej w NBP dostępny za pośrednictwem strony www, aktywowany 16.07.2015 r.;
- 9) Program PŁATNIK-ZUS wersja 10.01.001 od 01.04.2016 r., Autor: Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji - od 01.1999 r.;
- 10) e-PFRON2 Offline, wersja 1.2.3, od 07.2015 r., Autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji – od 08.2003 r.;
- 11) CERTUM - Obsługi Podpisu Elektronicznego Krajowej Izby Rozliczeniowej S.A. „Szafir”, rozpoczęcie użytkowania - od 08.06.2015 r. i „Szafir” 2.0 rozpoczęcie użytkowania - od 01.02.2017 r.;
- 12) Portal sprawozdawczy - Aplikacje WWW, Autor: Główny Urząd Statystyczny, rozpoczęcie eksploatacji – od 02.2010 r.;
- 13) PZU-Aplikacja WWW eRU - Rejestr ubezpieczeń grupowych, Autor: PZU S.A., rozpoczęcie eksploatacji – od 01.2010 r.;
- 14) System Informacji Prawnej LEX, dostęp za pośrednictwem strony www., autor Wolters Kluwer rozpoczęcie eksploatacji od 16.10.2015 r.;
- 15) Program Q-Solutions e-PIT, rozpoczęcie eksploatacji 02.2017 r.

7. Oddział Kraków

- 1) System Finansowo – księgowy SAP ECC, Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI: (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FM: (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR: (rozpoczęcie eksploatacji 07.2017 r.),
 - d) Moduł AA: (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD: (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);
- 2) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.01.002 od 01.2019 r.; autor Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji 1999 r.;
- 3) Bankowość elektroniczna NBE – autor NBP; rozpoczęcie eksploatacji – 25.09.2015 r.;

A. Ciulek

- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK24 Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji- 05.2018;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 6) e-PFRON2; Autor: PFRON DRQ; rozpoczęcie eksploatacji – 09.2013 r.;
- 7) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych; rozpoczęcie eksploatacji – 01.02.2009 r.;
- 8) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej Aplikacja Szafir; Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 02.2009 r.;
- 9) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 15.02.2009 r.;
- 10) Aplikacja IPPK – PKO TFI – obsługa Pracowniczych Planów Kapitałowych, rozpoczęcie eksploatacji – 04.2021 r.;
- 11) Aplikacja eTW – sporządzanie i przesyłanie tytułów wykonawczych, rozpoczęcie eksploatacji - 08.2021 r.;
- 12) System EZD – elektroniczne zarządzanie dokumentacją, rozpoczęcie eksploatacji – 09.2021 r.;
- 13) Program „MF-online”– Maxima Fides Biuro Brokerów Ubezpieczeniowych, rozpoczęcie eksploatacji – 03.2019 r.;
- 14) System ewidencji kosztów, Autor: TEKA Manager, rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2006r.;
- 15) Klient JPK 2.0 – aplikacja do wysyłki – do celów archiwalnych;
- 16) System Finansowo – Księgowy DYNAMICS eENTERPRISE (ERP); Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2003 r.- do celów archiwalnych;
- 17) System Środki Trwałe DYNAMICS eENTERPRISE (ERP); Autor: Microsoft Great Plains; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2003 r. - do celów archiwalnych;
- 18) System Kadrowo – Płacowy SATURN-HR, zintegrowany z systemem Rejestracji Czasu Pracy (RCP); Autor: CSK ZETO Kielce; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2003 r.- do celów archiwalnych;
- 19) System do fakturowania SYMFONIA Premium, Autor: Sage Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji – 14.01.2009 r.- do celów archiwalnych;

- 20) Program do ewidencji i elektronicznej inwentaryzacji środków trwałych STCL; autor: SBPro Systemy Informatyczne; rozpoczęcie eksploatacji – 01.01.2011r. – do celów archiwalnych.

8. Oddział Lublin

- 1) System finansowo-księgowy SAP ECC 6.0 Autor: SAP A.G.:
- a) Moduł FI; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FM; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR; (rozpoczęcie eksploatacji 05.2017r.);
 - d) Moduł AA; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD; (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018r.);
- 2) Program Finansowo - Księgowy; wersja – FK.v.7.02b.; Autor: Jacek Nowiński; rozpoczęcie eksploatacji – 1992 r. - do celów archiwalnych;
- 3) AS - Majątkowy; wersja – 3.0.09.; Autor: ABAK-SOFT; rozpoczęcie eksploatacji – 2000 r., umowa licencyjna z 2000 r. - do celów archiwalnych;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS; wersja 10.02.002 .; Autor: Asseco Poland S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 1999 r.;
- 5) Zintegrowany system Kadrowo-Płacowy „KOMAX” wersja 2016.24; Autor | Datacomp s.c. Szczecin; rozpoczęcie eksploatacji od 02.2010 r.; umowa z 2010 r.;- do celów archiwalnych;
- 6) BGK24.pl – elektroniczny system obsługi bankowej- rozpoczęcie eksploatacji 04.05.2018 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.; wersja 3.1.1888.0;
- 8) e-PEFRON 2 wersja 3.4.0; 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 (build 581).; Autor: KIR SA.; rozpoczęcie eksploatacji – 2010 r., licencja z 2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy wersja 2.0.3 – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 2009 r.;
- 12) Symfonia Sage ERP-Środki trwałe wersja 2018.2 do celów archiwalnych;

Archiwum

- 13) Bankowość elektroniczna NBP-wersja 2.6.15 rozpoczęcie eksploatacji VI 2015 r.;
- 14) VideoTel 5.5. – NBP; Autor: Sygnity S.A.; rozpoczęcie eksploatacji – 04.2011 r.; do celów archiwalnych;
- 15) Klient JPK WEB – aplikacja do wysyłki;

9. Oddział Łódź

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 07.2017 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);
- 2) Program finansowo księgowy SFINKS, wersja 8.00, autor: Geosoft Sp. z o.o. Łódź, rozpoczęcie eksploatacji - 1998 r. – do celów archiwalnych;
- 3) SAGE SYMFONIA ERP Finanse i Księgowość Extra 2017.b, autor Sage Symfonia, rozpoczęcie eksploatacji – 04.2012 r. – do celów archiwalnych;
- 4) Program środków trwałych GRYF, wersja 2.05, autor: Geosoft Sp. z o.o. Łódź, rozpoczęcie eksploatacji - 1998 r. – do celów archiwalnych;
- 5) Program PŁATNIK – ZUS, wersja: 10.02.002.INK od 02.2019, autor: Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 6) Program płacowy DEMON, wersja 7.00, autor: autor Geosoft Sp. z o.o. Łódź, rozpoczęcie eksploatacji - 1997 r. – do celów archiwalnych;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej BGK@24 BIZNES, autor: Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 08.2009 r. - 14.06.2018 r.;
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej BGK 24, autor: Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 15.06.2018 r.;
- 9) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 10) e-PFRON OFFLine, wersja 1.3, autor PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji - 2003 r.;
- 11) Aplikacja PZU www eRU- rejestrator ubezpieczeń grupowych, autor: PZU S.A.; rozpoczęcie eksploatacji - 03.2009 r.;

- 12) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www, autor: Główny Urząd Statystyczny, rozpoczęcie eksploatacji - 06.2008 r.;
- 13) Kwalifikowane Centrum Certyfikacji Kluczy CenCert - „PEM-HEART Signature”, wersja: 3.9.12.37, autor: Enigma SOI – 11.2018;
- 14) Program LUPINE Inwentaryzacja, wersja 1.34; autor: Lupine P.Kosoń Skierniewice, rozpoczęcie eksploatacji - 11.2011 r.;
- 15) Sage Symfonia ERP Handel 2017b, autor: SAGE Symfonia, rozpoczęcie eksploatacji - 04.2012 r. – do celów archiwalnych;
- 16) Aplikacja internetowa NBP, autor: Narodowy Bank Polski (Sygnity), wersja 1.15.20; rozpoczęcie eksploatacji - 10.2015 r.;
- 17) SAGE SYMFONIA ERP Kadry i Płace Extra 2016.1.a, autor: SAGE Symfonia; rozpoczęcie eksploatacji - 01.2013 r. – do celów archiwalnych.

10. Oddział Olsztyn

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 07.2017 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);
- 2) Program Finansowo - Księgowy FK wersja 1.03.001, Autor: Adam Bryk Informatyczny Zakład Usługowo-Handlowy „ROMAD” s.c., rozpoczęcie eksploatacji – styczeń 2013 r.;
- 3) Program „Przelewy 2000” wersja z 30 września 2003 r, autor: Zakład Usług Informatycznych S. Kowalski, Wrocław, rozpoczęcie eksploatacji - październik 2003 r.;
- 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 „Płatnik ZUS” wersja 10.02.002, autor: Asseco Poland S.A. – (ZUS), rozpoczęcie eksploatacji - 1999 r.;
- 6) System e-PFRON2 wersja 1.3 autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji – 01.2007 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 03.2018 r.;

A. Cwik

- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 09.2011 r.;
- 9) System korzystania z elektronicznych usług bankowych Bankowość elektroniczna NBP wersja 1.19.25 autor: Sygnity S.A., rozpoczęcie eksploatacji - kwiecień 2011 r.;
- 10) Program Sage Forte Środki Trwałe wersja 18.0.34.0, autor Armony Spółka z o.o. Warszawa- rozpoczęcie eksploatacji- 08.2013 r.;
- 11) Program – Elektroniczne deklaracje eDek, wersja 5.4.14, autor WORD Software Ustroń, rozpoczęcie eksploatacji 03.2017 r.;
- 12) Klient JPK 2.0, Autor: Ministerstwo Finansów, rozpoczęcie eksploatacji 07.2016 r.

11. Oddział Opole

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 07.2017 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);
- 2) Program Finansowo-Księgowy, wersja – FK v 7.05e, Autor: Jacek Nowiński, rozpoczęcie eksploatacji - 03.2011 r.- do celów archiwalnych;
- 3) System kadrowo-płacowy Komax, wersja 2017.180, Autor: Datacomp s.c. Szczecin, rozpoczęcie eksploatacji - 06.2011 r. – do celów archiwalnych;
- 4) Program PŁATNIK - ZUS, wersja 10.02.002 od 01.2019, autor Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;
- 5) System Symfonia-Handel, wersja – 2017e, Autor Sage Symfonia, rozpoczęcie eksploatacji - 03.2001 r. – do celów archiwalnych;
- 6) Bankowość elektroniczna NBP, Autor: Sygnity S.A., wersja 1.18.38, rozpoczęcie eksploatacji – 15.04.2011 r.;
- 7) Bankowość internetowa BGK24 od 04.2018 r., rozpoczęcie eksploatacji – 07.2009 r.,
- 8) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 9) e-PFRON 2, wersja 1.3 od 10.2017 r., Autor: PFRON DRQ, rozpoczęcie eksploatacji - 01.2006;

- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych, Autor: PZU SA, rozpoczęcie eksploatacji – 09.2010 r.;
- 11) Program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej Szafir, wersja 2.0.1, Autor: Krajowa Izba Rozliczeniowa SA, rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.;
- 12) CryptoTech – program w zakresie Certyfikacji Elektronicznej, wersja 2.01.00170, 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. – do celów archiwalnych.

12. Oddział Poznań

- 1) Pro FINN 2000, wersja – 3.30, autor: McComp S.A., rozpoczęcie eksploatacji – 16.06.2003 r. - do celów archiwalnych oraz PKZP;
- 2) Program PŁATNIK - ZUS, wersja 10.02.002, autor Asseco Poland S.A. Rozpoczęcie eksploatacji od 31.07.2014 r.;
- 3) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK 24 Bank, rozpoczęcie eksploatacji – 04.12.2017 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia KFD Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej - system NBP Narodowy Bank Polski, rozpoczęcie eksploatacji – 27.05.2015 r.;
- 6) e-PRFON2 wersja 3.5.1 Online, rozpoczęcie eksploatacji 07.10.2013 r. – aplikacja www; Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Al. Jana Pawła II 13, 00-828 Warszawa;
- 7) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych, rozpoczęcie eksploatacji – 22.01.2009 r.;
- 8) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – autor: Główny Urząd Statystyczny; rozpoczęcie eksploatacji – 04.02.2009 r.;
- 9) CryptoCard Suite; wersja – 2.0.1.00170, CryptoTech Sp. z o.o., rozpoczęcie eksploatacji – 08.07.2008 r.;

A. Ciwka

- 10) Płace i Kadry MAGNETIC, wersja – 43.7, autor: Zakład Elektroniki Mikrokomputerowej EWAN Soft Poznań, rozpoczęcie eksploatacji – 14.05.2002 r. - do celów archiwalnych;
- 11) PPK – Aplikacja www iPPK – Pracownicze Plany Kapitałowe – 26.04.2021 r.;
- 12) Forte Środki Trwałe, wersja – 14.2.474.0, autor Sage sp. z o.o., rozpoczęcie eksploatacji od 07.10.2014 r. - do celów archiwalnych;
- 13) Program magazynowy Lomag, wersja – 5.3.8.4, autor Longint; rozpoczęcie eksploatacji od 01.01.2015 r.;
- 14) Q-Solutionse-PIT, autor Quercus; rozpoczęcie eksploatacji – 05.02.2018 r.;
- 15) Klient JPK – Aplikacja www - rozpoczęcie eksploatacji 01.10.2020r.
- 16) Wtyczka (plug-in, e-Deklaracje) niezbędna przy składaniu dokumentów bezpośrednio z formularzy interaktywnych PDF, wersja - 6.0., Ministerstwo Finansów, rozpoczęcie eksploatacji – 21.07.2017 r.;
- 17) SAP 7400.3.10.1126., rozpoczęcie eksploatacji – 14.04.2016 r. (pierwsza instalacja):
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR-PY (rozpoczęcie eksploatacji 06.2017 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);
- 18) Aplikacja NBP (APKA) do podpisania dyspozycji i obsługi certyfikatów, autor: NBP, wersja – 1.7, rozpoczęcie eksploatacji – 16.01.2018 r.
- 19) Aplikacja ETW, wersja 1.1.13 – Aplikacja www – Tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych, rozpoczęcie eksploatacji – 01.09.2021r.
- 20) iPKO – Aplikacja www – przelewy PKZP i NSZZ Solidarność, rozpoczęcie eksploatacji – 05.12.2020r.

13. Oddział Rzeszów

- 1) System finansowo-księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 05.2017 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);

- 2) Program finansowo-księgowy: FK wersja v7.08, autor: Jacek Nowiński, data rozpoczęcia eksploatacji – 01.1999 r. – do celów archiwalnych;
- 3) Program kadrowo-płacowy Komax, wersja 2017.185, Autor: Datacomp Szczecin, rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2013 r., umowa z dnia 09.07.2012 r. – zakończenie eksploatacji - 31.12.2017 r. – do celów archiwalnych;
- 4) Program do ewidencji środków trwałych i wyposażenia: KOMADRES.M. wersja – 3.27, Autor: Przedsiębiorstwo Informatyki ETOB-RES Sp. z o.o., rozpoczęcie eksploatacji – 07.2010 r. - zakończenie eksploatacji - 31.12.2017 r. – do celów archiwalnych;
- 5) Program PŁATNIK - ZUS, wersja 10.02.002, autor Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji od stycznia 2014 r.;
- 6) Bankowość elektroniczna NBP – wersja 1.18.38 – rozpoczęcie eksploatacji 07.09.2015 r.;
- 7) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, data rozpoczęcia eksploatacji – 16.07.2009 r. – zakończenie eksploatacji 15.06.2018 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, 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) Elektroniczny system obsługi bankowej - system BGK@24 - Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji – 15.06.2018 r.;
- 13) Klient JPK 2.0 Autor: Ministerstwo Finansów – rozpoczęcie eksploatacji: 01.01.2018 r.;
- 14) PEM-Heart Signature; v.3.9.13.25, Cencert, rozpoczęcie eksploatacji 25-05-2019, Składanie i weryfikacja podpisów elektronicznych.

14. Oddział Szczecin

Alina 29

- 10) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestrator ubezpieczeń grupowych, Autor: PZU S.A., rozpoczęcie eksploatacji od 01.07.2008 r.;
- 11) Portal Sprawozdawczy – Aplikacja www – autor: Główny Urząd Statystyczny, rozpoczęcie eksploatacji od 02.2009 r.;
- 12) Sigillum Polskie Centrum Certyfikacji Elektronicznej, autor: PWPW S.A., rozpoczęcie eksploatacji od 23.01.2009 r.;
- 13) Program „Faktury i rachunki”, autor Zakład Usług Informatycznych PALOMAR, rozpoczęcie eksploatacji od 11.2014 r.;
- 14) System e-PEFRON 2, autor PFRON DR, rozpoczęcie eksploatacji od 06.2011 r.;
- 15) Program do przesyłki JPK-VAT wraz z deklaracją, rozpoczęcie eksploatacji od 2018 r.;
- 16) Program e-deklaracje Desktop, autor: Ministerstwo Finansów, rozpoczęcie eksploatacji 2017 r.;
- 17) System do ewidencji zgłoszonych szkód WDoradca: autor Maxima Fides, rozpoczęcie eksploatacji 2014 r.

16. Oddział Wrocław

- 1) System Finansowo – księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - b) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - c) Moduł HR (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - d) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.),
 - e) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.2018 r.);
- 2) Program PŁATNIK – ZUS, wersja 10.02.002 od 01.2014 r., autor Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji – 01.1999 r.;
- 3) System Kadrowo płacowy KOMAX, v.2017.138, Autor: DATACOMP s.c. Szczecin, rozpoczęcie eksploatacji – 02.2010 r.;
- 4) PEM-HEART SIGNATURE program do podpisu elektronicznego - użytkowanie 05.2019 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-PFRON wersja 1.2.10, aplikacja www, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych al. Jana Pawła II 13, 00-828 Warszawa, rozpoczęcie eksploatacji – 01.2007 r.;
- 9) Portal Sprawozdawczy – aplikacja www, Autor: Główny Urząd Statystyczny, rozpoczęcie eksploatacji – 02.2009 r.;
- 10) JPK – Klient JPK 2,0 wersja 1.0.4.0;
- 11) Program WDoradcaZn MAXIMA Fides aplikacja webowa – rejestr szkód wersja 1.0.3.1 - JPK – Klient JPK 2,0 (1.0.4.0)X64, rozpoczęcie eksploatacji – 01.2015 r.;
- 12) PZU – aplikacja www eRu – Rejestrator Ubezpieczeń Grupowych, rozpoczęcie eksploatacji – 09.2009 r.;
- 13) PEF Platforma Elektronicznego Fakturowania – aplikacja www, brokerinfinite - 05.2019 r.;
- 14) Oprogramowania do celów archiwalnych:
 - a) System Finansowo – księgowy ADVANTEC, v. 3.40.0011, autor: Firmas Advantec – Software I.T.C. sp. z o.o. Warszawa,
 - b) Środki Trwałe v. 3.40.0009, Firma Advantec – Software I.T.C Sp. z o.o. Warszawa: rozpoczęcie eksploatacji – 03.2009 r.,
 - c) Program w zakresie certyfikacji elektronicznej proCentrum CardManager, wersja 144 (3.2.0.154), autor Unizeto Technologies SA Szczecin, rozpoczęcie eksploatacji – 07.2008 r.,
 - d) Lupine Amortyzacja wersja 1.27.5074.37132, Autor: Lupine P. Kosoń A. Skierniewice, rozpoczęcie eksploatacji – 09.2012 r.,
 - e) Program do składania podpisu elektronicznego proCentrum SmartSing, Autor: Unizeto Technologies S.A., rozpoczęcie eksploatacji – 01.2013 r.

17. Oddział Zielona Góra

- 1) System finansowo – księgowy SAP ERP 6.0 EHP 8 Autor: SAP A.G.:
 - a) Moduł FI (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018r.),
 - b) Moduł AA (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018r.),
 - c) Moduł FM (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018r.),
 - d) Moduł SD (rozpoczęcie eksploatacji 01.01.2018r.),
 - e) Moduł HR - PY (rozpoczęcie eksploatacji 01.06.2017r.);
- 2) Program PŁATNIK - ZUS, wersja 10.02.002 od 28.01.2019 r., Autor: Asseco Poland S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 01.1999 r.;

A. Ciolek

- 3) Elektroniczny system obsługi bankowej – Bankowość elektroniczna NBP, rozpoczęcie eksploatacji - 08.2015 r.;
- 4) Elektroniczny system obsługi bankowej – Bankowość elektroniczna BGK@24BIZNES Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 08.2009 r.;
- 5) Elektroniczny system obsługi bankowej – Bankowość elektroniczna BGK@24, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 03.2018 r.;
- 6) Elektroniczny system obsługi bankowej – Portal komunikacyjny BGK Zlecenia, Bank Gospodarstwa Krajowego, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2011 r.;
- 7) ePEFRON2, rozpoczęcie eksploatacji - 09.2003 r.;
- 8) PZU – Aplikacja www eRU – Rejestr ubezpieczeń grupowych, Autor: PZU S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 07.2009 r.;
- 9) CRYPTOCARD SUITE, wersja 2.01.00170, Autor KIR S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 10) SZAFIR, wersja 2.0.581, Autor KIR S.A., rozpoczęcie eksploatacji - 09.2009 r.;
- 11) Portal sprawozdawczy – Aplikacja www – Autor: Główny Urząd Statystyczny, rozpoczęcie eksploatacji - 01.2009 r.;
- 12) System Pożyczek Kasy Zapomogowo - Pożyczkowej, wersja 2000, Autor: Piecz, rozpoczęcie eksploatacji - 01.2000 r.

Zakładowy plan kont GDDKiA

WYKAZ KONT BILANSOWYCH

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
0	Majątek trwały
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
016	Dobra kultury
020	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie
021	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarżane w czasie
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarżane jednorazowo
080	Środki trwałe w budowie (zakupy inwestycyjne)
081	Środki trwałe w budowie (zadania inwestycyjne)
082	Środki trwałe w budowie (inwestycje w obcych środkach trwałych)
1	Środki pieniężne i rachunki bankowe
101	Kasa
130	Rachunek bieżący /pomocniczy jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
138	Rachunek środków europejskich
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze
2	Rozrachunki i rozliczenia
201	Rozrachunki z dostawcami krajowymi
202	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
204	Rozrachunki z tytułu wpłat dot. obiektów socjalnych
206	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami
211	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych
212	Rozrachunki z dostawcami krajowymi finansowane z KFD
213	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi finansowane z KFD
214	KFD – potwierdzenie wydatków
215	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych
216	Rozliczenie z podwykonawcami
217	Rozrachunki z KFD (ustawa)
218	Rozrachunki z dostawcami z tytułu udzielonych zaliczek na środki

A. Ciwko

	trwałe w budowie
219	Rozrachunki z Funduszem Rozwoju Przewozów Autobusowych
220	Rozliczenie podatku VAT
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
233	Rozrachunki z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
241	Pozostałe rozrachunki - roszczenia sporne
245	Wpływy do wyjaśnienia
246	Rozrachunki wewnętrzne z Oddziałami GDDKiA
248	Pozostałe rozrachunki z tytułu potrąceń obciążających pracowników
249	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych
261	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych
290	Odpisy aktualizujące należności
299	Konta techniczne
3	Materiały i towary
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	Koszty świadczeń finansowane z budżetu
7	Przychody, dochody i koszty
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
761	Pozostałe koszty operacyjne
8	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
860	Wynik finansowy

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

900-0*	Konto techniczne
914	Wpływy do KFD
964	Infrastruktura transportu i grunty w zarządzie jst
967	Bezgotówkowe gwarancje
968	Zobowiązania warunkowe
969	Należności warunkowe
970	Płatności ze środków europejskich
971	Środki trwałe w likwidacji
972	Środki trwałe obce
973	Wydatki niekwalifikowalne w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości
974	Zmiany poziomu kwalifikowalności
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
977	Przychody incydentalne i dochody
978	Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie projektu
979	Wydatki nie związane z projektem
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy wydatków niewygasających
982	Plan wydatków środków europejskich
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
985	Zmiana źródła finansowania
986	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych
987	Wydatki według kontraktów
988	Zwrot wydatków z budżetu środków europejskich
989	Luka finansowa
990	Plan finansowy wydatków budżetowych i wydatków środków europejskich w układzie zadaniowym
992	Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

A. Celis

Opis kont zakładowego planu kont GDDKiA

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 – „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych (WNiP);
- 3) umorzenia składników aktywów trwałych

Konto 011 – „Środki trwałe”

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

5. Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/Ma 800.

A. Ciwikal

6. Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis Wn 011/Ma 800.

7. W celu identyfikacji poszczególnych inwestycji ewidencjonowanych na koncie 011, wprowadza się w polu „kod referencyjny nr 1”, kod numeru oznaczającego daną inwestycję.

8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

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

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. W celu identyfikacji poszczególnych inwestycji ewidencjonowanych na koncie 013, wprowadza się w polu „kod referencyjny nr 1”, kod numeru oznaczającego daną inwestycję.

6. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia 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.

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

Konto 016 – „Dobra kultury”

1. Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.
2. Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:
 - 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
 - 2) nadwyżki.
3. Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:
 - 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
 - 2) niedobory i szkody.
4. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

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

1. Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) umarzanych w czasie.
2. 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.
3. W celu identyfikacji poszczególnych inwestycji ewidencjonowanych na koncie 020, wprowadza się, w polu „kod referencyjny nr 1”, kod numeru oznaczającego daną inwestycję.
4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP.
5. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 021 – „Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo”

1. Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych jednorazowo.
2. 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.
3. Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w wartości początkowej. Zapisy są analogiczne jak na koncie 020.

A. Ciwikal

4. W celu identyfikacji poszczególnych inwestycji ewidencjonowanych na koncie 021, wprowadza się, w polu „kod referencyjny nr 1”, kod numeru oznaczającego daną inwestycję.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - umarzane w czasie”

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

2. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

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

4. 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 - umarzane jednorazowo”

1. 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.

2. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

4. 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 trwale w budowie (zakupy inwestycyjne)”

1. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się koszty dotyczące zakupów gotowych środków trwałych.

2. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności wartość początkową środków trwałych.

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

Konto 081 – „Środki trwale w budowie (zadania inwestycyjne)”

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

2. 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, 240.

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

4. Wartość zakończonych inwestycji drogowo – mostowych księguje się w korespondencji z kontem 011, 013, 020, 021.

5. Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym.

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

Konto 082 – „Środki trwale w budowie (inwestycje w obcych środkach trwałych)”

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

2. 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.

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

4. 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

1. 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.

2. Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

Konto 101 – „Kasa”

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

A. Cwik

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

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący/pomocniczy jednostki”

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

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

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

4. 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 GDDKiA na rachunek pomocniczy Oddziałów GDDKiA wydatków budżetowych;
- 3) otrzymanych z Oddziałów GDDKiA zwrotu nie wykorzystanych środków z danego dnia;
- 4) zrealizowanych dochodów budżetowych Centrali GDDKiA;
- 5) przekazane przez Oddziały GDDKiA dochody budżetowe na rachunek dochodów w Centrali GDDKiA;
- 6) wpływ odsetek naliczonych na koniec okresu rozrachunkowego z rachunku Banku Gospodarstwa Krajowego, zwanego dalej „BGK”. Zapis równoległy dowodem PK – przeksięgowanie rozrachunku z tytułu przekazania wcześniej przypisanych odsetek - 249/221.

5. 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;
- 2) przekazanie środków z tytułu wydatków budżetowych na rachunki pomocnicze Oddziałów GDDKiA;
- 3) przekazane przez Oddziały GDDKiA dochody budżetowe na rachunek Centrali GDDKiA;
- 4) okresowe przelewy dochodów budżetowych do Ministerstwa Finansów.

6. Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

7. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

8. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy Specjalnego przeznaczenia”

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

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

3. Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków funduszu.

4. 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”

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

2. Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych.

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

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

Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

1. Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Zapisy na koncie 138 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

A. Ciwka

2. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 138 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego i umożliwia ustalenie stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia. Ewidencja ta umożliwia również ustalenie stanu tych środków odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

2. 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 wadów;
- 4) środków obcych na inwestycje;
- 5) wpływy z ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych;
- 6) wpływy z opłat i kar, o których mowa w art. 40a ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych oraz w art. 64g ust. 1 i w art. 140ae ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym;
- 7) wpływy z opłat, o których mowa w art. 46 ust. 1 z dnia 6 września 2001 r. ustawy o transporcie drogowym;
- 8) wpływy z opłat i innych należności z ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego,

4. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków.

5. Na stronie Ma ujmuje się wydatki zgromadzonych środków.

6. Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych.

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

8. 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 Krajowego Funduszu Drogowego, zwanego dalej „KFD”, Wn 139/Ma 215.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

1. Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
2. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.
3. Konto 141 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.
4. 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.

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 i nadwyżek;
- 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 wstrzymanymi.

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami krajowymi”

1. Konto 201 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót i usług.
2. Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu:
 - 1) wpłat kaucji gwarancyjnych, zabezpieczeń i wadium w formie pieniężnej;

A. Ciwka

2) wpłat gwarancji dobrego wykonania w formie pieniężnej.

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

4. Ewidencja szczegółowa zapewnia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 202 – „Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi”

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

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

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

4. Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów zagranicznych.

Konto 204 – „Rozrachunki z wpłat dotyczących obiektów socjalnych”

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

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

3. Ewidencję prowadzi się według kontrahentów.

Konto 206 – „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami”

1. Konto 206 służy do prowadzenia ewidencji rozrachunków z odbiorcami z tytułu dostaw, robót drogowych i usług – w zakresie podatku VAT oraz kwot stanowiących wznowienie wydatku.

2. Konto 206 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

3. Ewidencję prowadzi się według kontrahentów

Konto 211 – „Rozrachunki z tytułu opłat drogowych”

1. Konto 211 służy do ewidencji należności z tytułu:

1) opłat i innych należności wynikających z ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych;

- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy z dnia 27 października 1994 r. 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.

2. 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 wieloletnich w korespondencji z kontem 215.

3. Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności od kontrahentów z tytułu ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych, ustawy z dnia 6 września 201 r. o transporcie drogowym, ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym i ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym - w korespondencji z kontem 139.

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

5. Ewidencję prowadzi się według kontrahentów i poszczególnych tytułów opłat.

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

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

2. Analityka do konta 212 prowadzona jest w podziale na:

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

3. Po stronie Wn księguje się

- 1) potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn212/Ma214, lub 217);
- 2) obciążenie wykonawcy np. kara umowną, odsetkami, płatnościami na rzecz dostawców;
- 3) refaktury.

4. Po stronie Ma księguje się wpłaty zabezpieczeń, gwarancji w formie gotówkowej.

5. Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

A. Ciwka

6. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

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

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

2. Analityka do konta 213 prowadzona jest w podziale na:

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

3. Po stronie Wn księguje się potwierdzenia płatności z KFD otrzymanych z BGK (Wn213/Ma214).

4. Konto 213 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.

Konto 214 – „KFD – potwierdzenie wydatków”

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

2. Ewidencja analityczna do konta 214 jest 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.

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

4. Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto dla:

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

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

6. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.

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

1. Konto 215 służy do ewidencji rozliczeń z KFD z tytułu:

- 1) opłat i innych należności wynikających z ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych;

- 2) opłat i innych należności wynikających z ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym;
- 3) opłat i innych należności wynikających z ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym;
- 4) opłat i innych należności wynikających z ustawy z dnia 27 października 1994 r. 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.

2. Na stronie Wn księguje się uregulowanie zobowiązań wobec KFD – przekazanie środków (Wn215/Ma139) oraz zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

3. Na stronie Ma księguje się 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, decyzji dotyczących opłat wynikających z ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, wpływy z tytułu odsetek bankowych, odsetek naliczonych kontrahentom oraz odsetki naliczone przez BGK, a przekazywane na rachunek KFD, należności z tytułu decyzji wieloletnich (Wn 211, 212, 213/Ma 215) oraz zmniejszenie odpisów aktualizujących należności.

4. Na koniec roku budżetowego po stronie Ma księguje się zapisy związane z przeksięgowaniem sald konta 214.

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

Konto 216 – „Rozliczenie z podwykonawcami”

1. Konto 216 służy do ewidencji wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanym ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. o spłacie niektórych niezaspokojonych należności, wynikających z udzielonych zamówień publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 227).

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

3. Na stronie Ma ujmuje się wystawione noty księgowe obciążające wykonawcę.

Konto 217 – „Rozrachunki z KFD (ustawa)”

1. Konto 217 służy do rozrachunków z KFD z tytułu wypłacanych należności przedsiębiorcom regulowanym ustawą z dnia 28 czerwca 2012 r. spłacie niektórych

A. Cibul

niezaspokojonych należności przedsiębiorców, wynikających z realizacji udzielonych zamówień publicznych.

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

3. Na stronie Wn ujmuje się wysokość przekazanych (przelew) środków do KFD otrzymanych od wykonawcy lub potrąconych z gwarancji oraz odpis aktualizujący należności wynikających z ustawy.

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

1. Konto 218 służy do ewidencji zaliczek udzielonych kontrahentom w związku z realizacją zadań inwestycyjnych w tym zaliczek z tytułu wypłaty odszkodowań dotyczących nieruchomości (70%).

2. Na stronie Wn konta ujmuje się wysokość udzielonych zaliczek.

3. Na stronie Ma ujmuje się rozliczenie (zwrot) zaliczki.

4. Ewidencja prowadzona jest wg poszczególnych źródeł, zadań i kontrahentów.

5. 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 Funduszem Rozwoju Przewozów Autobusowych"

1. Konto 219 służy do ewidencji rozliczeń z Funduszem rozwoju przewozów autobusowych z tytułu opłat i innych należności wynikających z ustawy o transporcie drogowym.

2. Na stronie Wn księguje się uregulowanie zobowiązań wobec FRPA – przekazanie środków (Wn219/Ma139).

3. Na stronie Ma księguje się zobowiązania wobec FRPA wynikające w szczególności z tytułu sprzedaży zezwoleń zagranicznych na wykonanie międzynarodowego transportu drogowego, wykazywanej w zestawieniach przekazywanych do GDDKiA przez upoważnione polskie organizacje o zasięgu ogólnokrajowym zrzeszające międzynarodowych przewoźników drogowych.

4. Konto 219 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 220 - „Rozliczenie podatku VAT”

1. Konto 220 służy do ewidencji podatku VAT.

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

3. 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”

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

2. 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.

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

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

5. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

6. 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”

1. Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.

2. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu.

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

4. 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.

A. Cierniak

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

2. Na stronie Wn księguje się:

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

3. Na stronie Ma ujmuje się 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.

4. 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.

5. Konto stosowane jest tylko w Centrali GDDKiA.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

1. 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.

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

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

4. 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”

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

2. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 pod datą 31 grudnia.

3. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

4. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

5. Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

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

2. 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.

3. 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 BGK o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2.

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

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

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

2. 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;

A. Ciwał

2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

3. 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.

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

2. 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.

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

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

1. 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.

2. 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.

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

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

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

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

1. Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS.

2. 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).

3. 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).

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

5. 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”

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

2. Po stronie Wn ujmuje się:

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

3. Po stronie Ma ujmuje się:

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

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

A. Cieliecki

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

2. 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) wpłaty środków od gmin i innych jednostek z tytułu partycypacji w inwestycjach i innych kosztach;
- 4) zasądzone renty;
- 5) pracownicze plany kapitałowe (PPK);
- 6) ulga na złe długi.

3. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Konto 241 – „Pozostałe rozrachunki - roszczenia sporne”

1. Konto 241 służy do ewidencji roszczeń spornych i kwot wstrzymanych.

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

3. Na stronie Wn konta 241 ujmuje się m.in. powstanie roszczenia spornego (pod datą złożenia pozwu do sądu), zmniejszenia kwot wstrzymanych dotyczących zobowiązań.

4. Na stronie Ma konta 241 ujmuje się m.in. odpisanie zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych, zwiększenia kwot wstrzymanych dotyczących zobowiązań.

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

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

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

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

Konto 246 – „Rozrachunki wewnętrzne z Oddziałami GDDKiA”

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

2. Na stronie Wn księguje się:

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

3. Na stronie Ma ujmuje się:

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

4. Konto 246 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

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

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

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

1. Konto 248 służy do ewidencji potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika.

2. 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.

A. Ciulek

3. Potrącenia z wynagrodzeń księguje się Wn 231/Ma 248

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

Konto 249 – „Rozrachunki z tytułu sum depozytowych”

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

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

2. Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów.

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

Konto 261 – „Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych”

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

2. Różnice inwentaryzacyjne są zaksięgowywane w terminie umożliwiającym wykazanie w sprawozdaniu finansowym rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Oznacza to, że różnice inwentaryzacyjne wynikające z inwentaryzacji rocznej oraz ich rozliczenie należy ująć w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą.

3. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych podlegają wyjaśnieniu i rozliczeniu w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

1. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności.

2. Na stronie Wn konta księguje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w związku z:

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

3. Na stronie Ma księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 751, 761 lub 215, 217.

4. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 299 – „Konta techniczne”

1. 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.

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

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”

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

2. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

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

Konto 310 – „Materiały”

1. 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.

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

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

A. Cwikles

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konto 400 – „Amortyzacja”

1. 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.

2. 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.

3. 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”

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

2. 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.

3. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 402 – „Usługi obce”

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

2. 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.

3. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

1. 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 oraz wpłat do organizacji międzynarodowych.

2. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

3. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

1. 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.

2. 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).

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

4. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

1. 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.

2. 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, PPK, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

3. 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.

A. Ciwka

4. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

1. 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.

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

3. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 410 – „Koszty świadczeń finansowane z budżetu”

1. Konto 410 służy do ewidencji kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym koszty zasądzonych rent (§ 3050 klasyfikacji wydatków).

2. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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;
- 3) przychodów i kosztów operacji finansowych;
- 4) pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

2. 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.

3. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg pozycji planu finansowego, tj. rozdziałów i paragrafów dochodów.

4. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

5. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

1. Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

2. 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.

3. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

4. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

5. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

1. Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

2. 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.

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

4. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

5. Ewidencja analityczna do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

1. 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.

2. 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;

A. Ciolek

- 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.

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

4. Ewidencję szczegółową do konta 760 należy dostosować do potrzeb planowania, kontroli, sprawozdawczości i analizy z zaznaczeniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

5. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

1. 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 budżetowe, koszty upomnienia, postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe;
- 3) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

3. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

4. 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) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

1. Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

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

3. 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 GDDKiA 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.

4. 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 GDDKiA 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.

5. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

A. Ciudał

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

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

2. 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.

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

4. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

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

3. 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.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

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

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

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

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

3. Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu.

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

5. Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

6. Ewidencja szczegółowa do konta 851 umożliwia wyodrębnienie:

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

Konto 860 – „Wynik finansowy”

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

2. 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) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych;
- 3) wartości sprzedanych towarów i materiałów;
- 4) kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

2. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

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

4. Przeniesienie Salda konta 860 na konto 800 następuje po ostatecznym zamknięciu ksiąg rachunkowych za rok ubiegły nie później niż do dnia 31 maja roku następnego.

Konta pozabilansowe

1. 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.

2. Zawarte w ewidencji pozabilansowej dane nie są wykazywane w bilansie, ani w rachunku zysków i strat ale mogą być wykazywane w informacji dodatkowej, sprawozdawczości budżetowej na przykład:

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

3. W ewidencji pozabilansowej ujmowane są także:

A. Cwikal

- 1) płatności ze środków europejskich;
- 2) plan wydatków budżetowych;
- 3) plan wydatków środków europejskich;
- 4) plan wydatków w układzie budżetu zadaniowego;
- 5) zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i lat przyszłych;
- 6) zaangażowanie wydatków ze środków europejskich roku bieżącego i lat przyszłych;
- 7) wzajemne rozliczenia.

Konto 900-0* – „Konto techniczne”

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

- 1) 900-0-001 – KT – Bilans otwarcia na KG;
- 2) 900-0-002 – KT – Bilans otwarcia dla odbiorców;
- 3) 900-0-003 – KT – Bilans otwarcia dla dostawców;
- 4) 900-0-004 – KT – Bilans otwarcia dla aktywów trwałych;
- 5) 900-0-005 – KT – Przeksięgowania decyzji z 226;
- 6) 900-0-012 – KT – Bilans otwarcia dla odbiorców bez FM;
- 7) 900-0-013 – KT – Bilans otwarcia dla dostawców bez FM;
- 8) 900-0-200 – KT – Środki trwałe w likwidacji;
- 9) 900-0-300 – KT – Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – wydatki;
- 10) 900-0-302 – KT – Wyplacone zaliczki, przedpłaty i kaucje (w przypadku zaliczek wypłacanych z tytułu zadań inwestycyjnych należy uzupełnić kod inwestycji w polu kod referencyjny 1);
- 11) 900-0-310 – KT – Korekta paragrafu budżetowego moduł FM – dochody;
- 12) 900-0-311 – KT – Przeksięgowanie dla korekt moduł FM dochody;
- 13) 900-0-900 – KT – Techniczne konto pozabilansowe.

Konto 914 – „Wpływy do KFD”

1. Konto 914 służy do ewidencji wpływów do BGK na KFD przez GDDKiA lub inne podmioty gospodarcze w sytuacji gdy wpływy nie są ewidencjonowane na koncie 139 Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.

2. Na stronie Wn konta 914 ewidencjonuje się wpływy środków w podziale na rodzaje wpływów (np. kary umowne, podwykonawcy, inne wpływy) i kontrahentów na podstawie otrzymanych potwierdzeń wpłat z BGK.

3. Na stronie Ma konta 914 ewidencjonuje się przeksięgowania wpływów do KFD dokonywane na koniec roku.

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

5. Na koniec roku obrotowego konto 914 nie wykazuje salda.

Konto 964 – „Infrastruktura transportu i grunty w zarządzie jst”

1. Konto 964 służy do ewidencji wartości majątku, który z mocy ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (art. 10 ust. 5), przekazany jest do jednostek samorządu terytorialnego.

2. Po zakończeniu zadania i zmiany kategorii odcinka drogi sporządzany jest protokół przekazania majątku oraz dowód PT (grupa „0” grunty i „2” infrastruktura transportu).

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

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

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

Konto 967 – „Bezgotówkowe gwarancje ”

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

2. Na stronie Ma konta 967 ujmuje się kwoty złożonych gwarancji.

3. Ewidencja analityczna do konta 967 w podziale wg kontrahentów.

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

Konto 968 – „Zobowiązania warunkowe”

1. Konto 968 służy do ewidencji zobowiązań warunkowych.

2. Przez zobowiązanie warunkowe - w świetle art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

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

4. Na stronie Wn - wyksięgowanie zobowiązań.

A. Cwikal

5. Konto „zobowiązania warunkowe” może wykazywać tylko saldo Ma.

Konto 969 – „Należności warunkowe”

1. Konto 969 służy do ewidencji należności warunkowych oraz roszczeń technicznych występujących po odstąpieniu przez GDDKiA od umowy na realizację robót budowlanych, tj. roszczeń z tytułu 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.

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

3. Na stronie Ma - wyksięgowanie należności.

4. Konto „należności warunkowe” może wykazywać tylko saldo Wn.

Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

1. Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych BGK ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

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

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

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

5. Na koniec roku obrotowego konto 970 nie wykazuje salda.

Konto 971 – „Środki trwale w likwidacji”

1. Konto 971 służy do ewidencji środków trwałych w likwidacji. Na koncie tym księguje się środki trwale, co do których sporządzono dowód LT (zatwierdzony przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego lub osoby upoważnione) i wyksięgowano środek trwały z ewidencji bilansowej do momentu faktycznego (fizycznego) zakończenia likwidacji rozłożonej w czasie (np. likwidacja obiektu budowlanego).

2. Na stronie Wn wykazuje się środki trwale co do których sporządzono dowód LT.

3. Na stronie Ma ewidencjonuje się wyksięgowanie środków trwałych z ewidencji bilansowej w momencie ich faktycznego zlikwidowania.

4. Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Wn.

Konto 972 – „Środki trwale obce”

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

2. Na stronie Wn konta 972 wykazuje się przyjęcie do użytkowania obcych środków trwałych.

3. Na stronie Ma konta 972 wykazuje się zwrot obcych środków trwałych.

4. Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych.

Konto 973 – „Wydatki niekwalifikowalne w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości”

1. 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.

2. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów. Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma.

Konto 974 – „Zmiany poziomu kwalifikowalności”

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

2. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia wydatków kwalifikowalnych oraz wyksięgowanie po uzyskaniu końcowej certyfikacji.

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

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych projektów.

5. Z uwagi na pomocniczy charakter konta 974 dopuszcza się ewidencjonowanie wydatków w podziale na lata, źródła finansowania, asortymenty wydatków.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

2. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu:

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

3. Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu z tytułu:

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

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

5. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 977 – „Przychody incydentalne i dochody”

1. Konto 977 służy do ewidencji:

- 1) przychodów incydentalnych dotyczące perspektywy 2007-2013;
- 2) dochodów dotyczących perspektywy 2014-2020, perspektywy 2021-2027.

2. Na stronie Wn ujmujemy wyksięgowanie przychodów lub dochodów po uzyskaniu końcowej certyfikacji projektu.

3. Przychody ujmuje się po stronie Ma konta 977.

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

5. Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma.

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

1. 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.

2. Wydatki ujmuje się po stronie Ma konta 978.
3. Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma.

Konto 979 – „Wydatki niezwiązane z projektem”

1. Konto 979 służy do księgowania wydatków nie związanych z projektem w przypadku konieczności wyksięgowania z kont księgowych przyporządkowanych do projektu.
2. Wydatki ujmuje się na stronie Ma konta 979.
3. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

1. Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.
2. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.
3. 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.
4. Ewidencja analityczna do konta 980 jest prowadzona wg planu finansowego wydatków budżetowych.
5. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy wydatków niewygasających”

1. Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
2. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.
3. 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.
4. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
5. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

A. Ciudał

Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”

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

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

3. Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

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

4. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

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

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

3. 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.

4. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

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

2. Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

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

Konto 985 – „Zmiana źródła finansowania”

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

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

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

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów.

Konto 986 – „Konto techniczne dla rozliczenia kont pozabilansowych”

Konto techniczne pozabilansowe służące do rozliczenia wyniku kont pozabilansowych.

Konto 987 – „Wydatki według kontraktów”

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

2. Konto stosuje się w celu uszczegółowienia analityki kont bilansowych w sytuacji, gdy ewidencja wydatków ponoszonych podczas realizacji projektu nie uwzględniała 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 989 – „Luka finansowa”

1. Konto służy do księgowania wydatków w ramach projektów współfinansowanych z POIiŚ poniesionych przed 2017 r. wchodzących w tzw. lukę ryczałtową - 30%. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według realizacji poszczególnych projektów, lat i źródeł finansowania.

2. Na stronie Wn konta ujmowane są zmniejszenia poniesionych wydatków oraz wyksięgowanie wydatków po ukończonej certyfikacji.

3. Na stronie Ma konta ujmowane są poniesione wydatki w ramach luki.

4. Na koniec roku obrotowego konto może wykazywać saldo Ma oznaczające wysokość poniesionych wydatków w ramach luki ryczałtowej.

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

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

A. Orlikas

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

3. 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.

4. Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

5. Ewidencja szczegółowa do konta 990 umożliwia 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 992 – „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

1. Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

2. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

3. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienia kwot zwiększających plan finansowy na konto 980.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

2. 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.

3. 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.

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

5. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

1. Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.
2. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.
3. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
4. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.
5. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ar. Ciarda

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 GDDKiA - jest on wspólny dla Centrali GDDKiA i Oddziałów GDDKiA prowadzących ewidencję księgową w systemie SAP, co zapewnia spójność numeracji kont, przez jednostkę gospodarczą rozumie się Centralę GDDKiA 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 GDDKiA lub Oddziału GDDKiA; poszczególnym jednostkom gospodarczym przyporządkowane zostały następujące oznaczenia:

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

- GD16 – Oddział GDDKiA w Zielonej Górze,

- c) konta księgowe zdefiniowano według układu: XXX-X-XXX (9 znaków), przy czym:
- 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,
 - 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 księgowania ustawionych w konfiguracji i/lub do codziennych księgowania ręcznych,
- e) na polecenie Głównego Księgowego lub osoby upoważnionej przez Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad, uprawniony użytkownik – administrator FI - wprowadza nowo utworzone konto do systemu, nowe konta rachunków bankowych wymagają dodatkowo konfiguracji ustawień bankowych,
- f) konto już utworzone w systemie SAP w module finansowo-księgowym (FI), na którym ewidencjonowane były operacje gospodarcze - w przypadku zmiany przepisów nie podlega likwidacji - przedmiotowe konto zostaje zablokowane do księgowania przez administratora modułu FI w Centrali; blokowanie konta do księgowania ustawia się również w przypadku stwierdzenia, że konto księgi głównej (KG) nie powinno być dalej używane,
- g) Centrala GDDKiA 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 GDDKiA

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

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

Konto KG Zmiana: Centralnie

Edycja struktury bilansu/RZIS Edycja zestawu Edycja rodzaju kosztów

Konto KG: 081-0-000 Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane)

Jednostka gosp.: GD00 GDDKIA - Centrala Z WZDHC.ETH

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

Sterowanie w planie kont

Grupa kont: Grupa kont dla zespołu 0 C

Konto wynikowe
Sterowanie szczegółowe kontami wynikowymi
Typ konta wynik:
Obszar funkcjonalny:

Konto bilansowe

Oznaczenie

Krótki tekst: Ś.T.w bud.(np.inw.dr)

Opis konta KG: Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane)

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: 081-0-000 Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane)
Jednostka gosp.: 5000 GDDKIA - Centrala

Edycja struktury bilansu/RZS Edycja zestawu Edycja rodzaju kosztów

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

Sterowanie w planie kont

Grupa kont: Grupa kont dla zespołu 0 C

Konto wynikowe

Sterowanie szczegółowe kontami wynikowymi

Typ konta wynik:
Obszar funkcjonalny:

Konto bilansowe

Oznaczenie

Krótki tekst: Ś.T.w bud.(np.inw.dr)
Opis konta KG: Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane)

Dane konsolidacji w planie kont

Spółka partnerska:

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

- c) **Wprowadzenie/Bank/Odsetki:** określenie statusu konta – czyli wskazanie, które dane podczas księgowania są 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):
- d)

Konto KG Zmiana: Centralnie

Edycja struktury bilansu/RZIS Edycja zestawu Edycja rodzaju kosztów

Konto KG: 001-0-000 Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane)

Jednostka gosp.: 0000 GDDKA - Centrala Z WZORCENI

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

Sterowanie wprowadzeniem dokumentu w jednostce gospodarczej

Grupa statusu pola: KGZW Konta KG (pełna dekr.FM-bezFM2,op.rezer)

Tyko księg. automatyczne

Dekr. dod. przy księg. aut.

Dane banku/finansowe w jednostce gospodarczej

Pozycja finansowa: 999.99999.99999+999 30/3 - Wydatki pozabudżetowe

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

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

Konto KG Zmiana: Centralnie

Edycja struktury bilansu/RZIS Edycja zestawu Edycja rodzaju kosztów

Konto KG: 001-0-000 Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane)

Jednostka gosp.: 0000 GDDKA - Centrala Z WZORCENI

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

Słowa kluczowe w planie kont

Język	Słowo kluczowe
▼	▼
▼	▼
▼	▼
▼	▼

Tłumaczenie

Klucz języka	Krótki tekst	Opis konta KG
polski	▼ Ś.T.w bud.(np.inw.dr	Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane)
▼	▼	▼
▼	▼	▼
▼	▼	▼

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

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

Actual

g)

Konto KG Zmiana: Centralnie

Edycja struktury bilansu/RZIS Edycja zestawu Edycja rodzaju kosztów

Konto KG: 081-0-000 Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowane)

Jednostka gosp.: GD00 GDDKIA - Centrala Z wzorcem

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

Informacje w planie kont

Utworzono dnia: 04.03.2008

Utworzone przez: MWISNIEWSKA Dokumenty zmian

Ekran nr 6. Dane podstawowe konta KG w zakładce Informacje

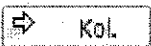
2. Numeracja dokumentów finansowo - księgowych jest odrębna dla każdej jednostki gospodarczej oraz dla każdego rodzaju dokumentu. Zakresy numerów są zależne od roku obrotowego i są ustawiane przez administratora modułu FI w Centrali GDDKiA osobno dla każdej jednostki gospodarczej. Poniżej zostały przedstawione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

Rodzaj	Oznaczenie
AM	Księgowania amort.
AS	Księg.akt.trw.
BO	Bilans Otwarcia
D1	Decyzje
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.
N1	Nota księgowa Odb
N2	Nota odsetkowa Odb.
NK	Nota księgowa Dost.
NO	Nota odsetkowa Dost.
OB	Nota obciąż. (SD)
OK	Faktura koryg.odbior

OP	Dokument odbiorcy
OS	Faktura odb.-sprzed.
OW	Wiązność odbiorcy
OZ	Zezwolenia
P1	Polecenie ks.Odb.
PA	Przebieg-Automat
PI	Pisma
PK	Polecenie ks.Dost/Kg
RF	Rozlicz. refaktury
RK	Korekta Faktury
RV	Transfer faktury
SK	Dokument kasowy
ST	Storno dokumentu
UP	Upomnienie
UZ	Nota uznaniowa (SD)
WB	Wyciąg bankowy
77	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, jednostka (Centrala GDDKiA lub Oddział GDDKiA) oraz kod działania wg budżetu zadaniowego;
 - 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),
 - f) fundusz (=kod działania wg budżetu zadaniowego).

Pole „Fundusz” jest widoczne dla użytkownika po otwarciu okna „Blok dekretacji”, które uruchamia się za pomocą przycisku .

Zmiana dokumentu: Pozycja

Konto KG: 405-2-000 Inne świadczenie
 Jednostka gosp.: 6500 GDDKA - Centrala

Pozycja 1 / Księg. na str.: VVI / 40
 Kwota: 305,87 PLN

Dekretacje dodatkowe:

Rezer. środków	110023522 4	Obszar funkc.	BANKENK
Pozycja finans.	600.60012.W4550+001	Siec	
Stanowisko fin.	AC.BOA.ZOS	MPK	AC.BOA.ZOS
Nr zlecenia	1000000	Zlec. Inw.	

MPK: AC.BOA.ZOS
 Nr zlecenia: 1000000
 Fundusz: 19.1.3.1
 Obszar funkc.: BANKENK
 Pozycja finans.: 600.60012.W4550+001
 Stanowisko fin.: AC.BOA.ZOS
 Rezer. środków: 110023522 4
 Zlec. Inw.:
 Siec: Sieć

Ilość: 0,000
 Data waluty:
 Przystąpienie:
 Opis: *Art. spożywczeF.203/OTW/19 & 4550

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:

Zmiana dokumentu: Pozycja 002

Dostawca: 101247 Zakład Mięsy Wierzejki J.M.Zdanows
 JG: 6500 Majowa 77
 GDDKA - Centrala Otwock
 Konto KG: 201-0-000
 Nr dok.: 100092

Pozycja 2 / Faktura / 31
 Kwota: 305,87 PLN

Dane dodatkowe:

Podst. skon.	305,87	PLN	Dni/Proc.	0	0,000	%	0	0,000	%	0
War. płatn.	00PN		Ustalony							
Data pods.	07.02.2019		Faktura ref.		/		/		/	0
Blok. płatn.										
Forma płatn.	P									
Refer. płat.										
Rozliczenie	07.02.2019	/	200055							
Przystąpienie	20190205									
Opis	*Art. spożywczeF.203/OTW/19 & 4550									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, komórkę organizacyjną i kod działania wg budżetu zadaniowego.

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.	GD00	do	
Termin wyceny	31.12.2019		
Obszar wyceny	WB		

Ekran nr 10. Kryteria wyboru na ekranie selekcji transakcji FAGL_FC_VAL

Księgowania Poz. nierozl. Salda KG Pozostałe

Tworzenie księgowania

Nazwa pakietu wsadowego: WYCENA 12/19

Tworzenie pakietu wprowadzania wsadowego tylko przy błędach

Data dokumentu: 31.12.2019

Data księgowania: 31.12.2019

Okres sprawozdawczy: 12

Data księgowania storna: 01012020

Okres spr. storna: 01

Pon. ustawianie wyceny

Przyczyna wycofania (Salda):

Dla wyceny salda konta KG:

Storn. 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”:

Tworzenie księgowiań

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

Księgowania	Poz. nierozl.	Salda KG	Pozostałe
<input type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. kont KG			
Konto KG		do	
Klucz różnic kursowych		do	
<input checked="" type="radio"/> Brak kont PM/PF			
<input type="radio"/> Wycena kont PM/PF			
<input type="radio"/> PM/PF z danymi FI			
Koszty dost. PM/PF		do	
<input checked="" type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. dostawców			
Dostawca	1	do	999999999
<input checked="" type="checkbox"/> Wycena poz. nierozl. odbiorców			
Odbiorca	1	do	999999999
Konto zbiorcze		do	
Numer dokumentu		do	
Waluta		do	

Ekran nr 13. Kryteria wyboru dla zakładki „Poz. nierozl.” na ekranie selekcji transakcji FAGL_FC_VAL

Księgowania	Poz. nierozl.	Salda KG	Pozostałe
<input checked="" type="checkbox"/> Wycena sald kont KG			
Konto KG		do	
Klucz różnic kursowych	PL	do	
<input type="checkbox"/> Wycena kont ZIS			
<input type="checkbox"/> 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			Konfigurowanie
Dodatkowy nagłówek			
<input type="checkbox"/> Alternatywny numer konta			
Nazwa pliku dla wyciągu			
Docel. jed. gosp.			
<input type="checkbox"/> Zapamiętanie logu			
<input checked="" type="checkbox"/> Wyprowadzenie logu			
Logi			

Ekran nr 15. Kryteria wyboru dla zakładki „Pozostałe” na ekranie selekcji transakcji FAGL_FC_VAL

5. Raporty generowane w systemie SAP:

- 1) dziennik dokumentów generowany jest po zamknięciu ksiąg za dany okres obrotowy z transakcji S_ALR_87012287 w formie elektronicznej i zapisywany na nośniku danych. Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji:

Dziennik dokumentów			
Zręba danych			
Jednostka gospodarcza	K1000	do	
Numer dokumentu		do	
Rok obrotowy	2019	do	
Księga	001		
Ogólne ograniczenia			
Data księgowania	01122019	do	01122019
Numer referencyjny		do	
Dalsze ograniczenia			
Konto KG		do	
Grupa kont		do	
<input type="checkbox"/> Uwzględnienie dokumentów statystycznych			
Sterowanie przebiegiem programu			
<input checked="" type="checkbox"/> Przebieg testowy			
Sterowanie wyprowadzaniem: Linia nagłówka			
<input type="checkbox"/> Kodki nagłówek			
<input checked="" type="checkbox"/> Wyprowadzenie okresu wyboru			
<input type="checkbox"/> Wyprowadz. ED podatku VAT			
Dodatkowy nagłówek			
Sterowanie wyprowadzaniem: Lista			
<input checked="" type="checkbox"/> Generowanie wszystkich stron			
<input type="checkbox"/> Tylko arkusze sum			
<input type="checkbox"/> Tylko pozycje pojedyncze			
<input checked="" type="checkbox"/> Wyprowadzenie informacji wglądu KG			
<input type="checkbox"/> Wyprowadz. tekstu pos. dokum.			
<input type="checkbox"/> Wyprowadzenie alternatywnego numeru konta			
<input type="checkbox"/> Konto zbiorcze zamiast konta księgi pomocniczej			
<input type="checkbox"/> Nie wyprowadz. daty CPU			
<input type="checkbox"/> Likwidacja pozycji bez kwoty WKr			
Szczeg. wypr. tekstu DanPodat: <input checked="" type="checkbox"/>			
<input checked="" type="checkbox"/> Wypr. numeru dokum. oblicz.			
Wyprowadzanie spec. dla kraju <input type="checkbox"/>			
Sterowanie wyprowadzaniem: Sumy, sortowanie i agregacja			
<input checked="" type="checkbox"/> Podsumowanie stron			
<input type="checkbox"/> Sumy wg daty księgowania			
Wskaźnik sortowania <input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/> Agregacja dokumentu			
<input type="checkbox"/> Agregacja działów gosp.			
Obsługa specjalna księgowan zamykających - porz. rok księgowania otwarcia			
Specjalny rodzaj dokumentu		do	
Specjalne dokumenty daty CPU	01122019	do	01122019
<input type="checkbox"/> Uwzględnienie księgowan otwarcia bieżącego roku			
Stan wydrukiem			
<input type="checkbox"/> Wymagane oddzielenie list			
<input type="checkbox"/> Utworzenie wiersza mikrofisy			
Lista bez barier			

Ekran nr 16. Ekran selekcji transakcji S_ALR_87012287

A. G. G. G.

- 2) zestawienie obrotów i sald generowane jest po zamknięciu ksiąg za dany okres obrotowy z transakcji Y_DEV_1500003 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: GDER do: []
 Konto KG: [] do: []
 Jednostka gospodarcza: GD00

Wybór poprzez pomoc wyszuk.
 ID pomocy wyszuk: []
 Szukany ciąg znaków: []
 [] Pom. wysz.

Wybór obrotów
 Rok obrotowy: 2019
 Dział gospodarczy: [] do: []
 Typ waluty: []
 Księga: []

Okresy sprawozdawcze: 1 do: 12
 Konta bilansowe
 Konta pozabilansowe
 Wszystkie konta

Wydruk kont bez księgowan
 Dodatkowy nagłówek: [] do: []
 Konta pozabilansowe: 990-0-000 do: 999-9-999

Ekran nr 17. Ekran selekcji transakcji Y_DEV_1500003

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

Konta bilansowe
 Konta pozabilansowe
 Wszystkie konta

Konta bilansowe
 Konta pozabilansowe
 Wszystkie konta

Ekran nr 18. Opcje generowania raportu w transakcji S_ALR_87012287

- 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

Wybór księgi Wgląd wprowadz. Źródła danych

Wybór konta KG

Konto KG do
 Jednostka gospodarcza GD00 do

Wybór poprzez pomoc wyszuk.

ID pomocy wyszuk.
 Szukany ciąg znaków
 Pom.wysz.

Wybór pozycji

Status

Pozycje nierozlicz.
 Nierozliczone na dzień 31122019

Pozycje rozliczone
 Data rozliczenia do
 Nierozliczone na dzień

Wszystkie pozycje
 Data księgowania do

Rodzaj


Księga 01

















































































Wyprowadzanie listy

Układ /KONTA KG
 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”:

Układ	Oznaczenie układu				
/011 ZEST	ZESTAWIENIE 011				
/081	KFD MK				
/081 JW GD11	KFD JW				
/081-NIE ZMI	STANDARD nie zmieniać PROSZE				
/081EF	Koszty 081				
/130-S-200	STANDARD-BY.AJ				
/139DOROTA	STANDARD1				
/1SAP	STANDARD-BY.AJ				
/1SAP AJ	ZOBOWIĄZANIA 31.01.2017				
/1SAP MKK	STANDARD				
/1SAP-DOCH R	STANDARD				
/214	STANDARD1				
/214JW GD11	STANDARD1				
/221	z filtrem bez 999.				
/221/09/2017	Dochody 221_2017				
/221/10/2017	Dochody 221_2017				
/221/12/2017	Dochody 221_2018				
/221/2017	Dochody 221_2017				
/221/2018	Dochody 221_2018				
/221_SAP	STANDARD				

Ekran nr 20. Lista wariantów wyświetlania raportów w transakcji FAGLL03

A. Cui

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	31122019

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

<input checked="" type="radio"/> Pozycje rozliczone				
Data rozliczenia	01122019	do	31122019	
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	31122018	do	31122019	

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:

Wyświetlanie sald kont KG				
Włączenie list roboczych		Wybór księgi		
Numer konta	201-0-000	do		
Jednostka gosp.	GD00	do		
Rok obrotowy	2019			
Księga	0L			

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: PLN, Waluta dokumentu: PLN, Waluta dokumentu: PLN, Konto pojedyncze

Numer konta: 201-0-000, Rozr. dostaw, usł. DO
 Jednostka gosp.: GDD00, GDDKIA - Centrala
 Rok obrotowy: 2019

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

Okres	Wn	Ma	Saldo	Skumulowane saldo
Przen. salda				1.403.574,65
1	11.394.498,34	10.852.506,85	541.991,49	861.583,16
2	7.810.598,35	7.757.965,29	52.633,06	808.950,10
3	6.919.856,29	10.469.101,34	3.549.245,05	4.358.195,15
4	8.357.560,75	6.026.837,74	2.330.723,01	2.027.472,14
5	3.658.647,39	9.937.257,56	6.078.610,17	8.106.082,31
6	11.558.044,49	3.814.515,49	7.743.529,00	362.553,31
7	8.787.832,83	10.739.744,35	1.951.911,52	2.314.464,83
8	4.552.725,20	3.225.557,05	1.327.168,15	987.296,68
9	4.395.685,51	4.433.921,36	38.235,85	1.025.532,53
10	8.887.627,07	11.153.837,23	2.266.210,16	3.291.742,69
11	5.851.283,72	6.897.467,52	1.046.183,80	4.337.926,49
12	22.421.639,70	66.310.289,06	43.888.649,36	48.226.575,85
13				48.226.575,85
14				48.226.575,85
15				48.226.575,85
16				48.226.575,85
Suma	104.795.999,64	151.619.000,84	46.823.001,20	48.226.575,85

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

Ponadto użytkownik ma możliwość „kliknięcia” 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 Względ KG

Wszystkie pozycje
 Zakres kont KG: 201-0-000

Okres	Wn	Ma	Saldo	Opis					
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	4.340,00	999.99999.000000000	PLN	4.340,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	1.180,00		PLN	1.180,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	1.890,00		PLN	1.890,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	4.340,00		PLN	4.340,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	85.000,00		PLN	85.000,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	85.000,00		PLN	85.000,00
0,00 999.99999.000000000 PLN									
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	1.326,00		PLN	1.326,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	619.182,00		PLN	619.182,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	6.099,00		PLN	6.099,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	6.099,00		PLN	6.099,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	567,63		PLN	567,63
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	2.988,00		PLN	2.988,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	440.365,50		PLN	440.365,50
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	2.800,00		PLN	2.800,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	2.800,00		PLN	2.800,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	49.687,00		PLN	49.687,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	2.878,00		PLN	2.878,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	22.140,00		PLN	22.140,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	20.000,17		PLN	20.000,17
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	549,00		PLN	549,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	20.000,17		PLN	20.000,17
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	440.365,50		PLN	440.365,50
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	150.280,58		PLN	150.280,58
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	780,00		PLN	780,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	12.578,00		PLN	12.578,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	271.225,33		PLN	271.225,33
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	2.777,00		PLN	2.777,00
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	194,88		PLN	194,88
201-0-000	462770	01.12.2019	11.12.2019	20191201	PLN Program karta kredytowa 20191201	154,88		PLN	154,88

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

A. Czerwinski

- 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 [ac]
Termin	27.01.2020
Pozycja finansowa	do [] lub grupy [DOCHODY_B]
Rok. Pozycja fin.	2019
Wariant	000
Obszar funkcjonalny	do [] do [] lub grupy []
Program budżetowy	do [] lub grupy []
<input type="checkbox"/> Dekretacje nadrzędne <input type="checkbox"/> Dekretacje podrzędne	
Obliga/Rzeczywiste	
Rok obrotowy/okres	2019 1 Do 2019 12
Optymalizacja dostępu do bazy danych	
Maks. liczba wystap.	[]
Obliga/rz.	
Jednostka gosp.	GDD0 do []
Konto KG	do []
Numer dokumentu	do []
Nr dokumentu refer.	do []
Operacja	do []
Typ w.	do []
Dokument FI	
Numer dokumentu FI	do []
Rok obr. - Nr dok.FI	do []
Numer dok. płatności	do []
Rok obr. - dok.platn.	do []
<input type="checkbox"/> Agregacja rodzaju kwoty	
Układ	
Układ	<input checked="" type="checkbox"/> tylko pola wariantów

Ekran nr 27. Ekran selekcji transakcji Z130

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. 2020
Pozycja finansowa 600.60005.D0580+000 do 600.60005.D0580+ZZZ ...
Stanowisko finansowe
Fundusz
Układ Z 130 W ESZ

Użytkownik ESIKORSKA
Data/godz. 27.01.2020 10:32:16
 Raport za okres od 01.2019 do 19.2020

Rozdział	Paragraf	ObFn	2	Budżet płatniczy WOP
600.60012	D0620		**	12.262.511,21-
	D0630	DB	*	1.086.789,01-
		PB	*	533.900,17-
	D0630		**	1.620.689,18-
	D0640	DB	*	50.213,65-
		PB	*	179,38-
	D0640		**	50.393,03-
	D0750		*	0,00
		DB	*	2.653.196,67-
		KSK	*	0,00
		PB	*	13.435,76-
	D0750		**	2.666.632,43-
	D0830	DB	*	219.899,28-
		PB	*	8.670,55-
	D0830		**	228.569,83-
	D0870	DB	*	7.038.499,54-
	D0870		**	7.038.499,54-
	D0920		*	0,00
		DB	*	838.737,31-
		PB	*	414.713,77-
	D0920		**	1.253.451,08-
	D0940		*	0,00
		DB	*	8.503.884,32-
		PB	*	18.066,50-
	D0940		**	8.521.950,82-
	D0950		*	176.934,60
		DB	*	48.577.198,06-
		PB	*	743.025,24-
	D0950		**	49.143.288,70-
	D0970		*	0,99-
		DB	*	12.703.074,60-
		PB	*	12.076,46-
	D0970		**	12.715.152,05-
600.60012			**	95.501.137,87-
			**	95.501.137,87-

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

Arwid

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

Dziennik dokumentów			
<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>			
Klasyfikacja <input type="checkbox"/> Źródła danych <input type="checkbox"/>			
Obszar finansowy			
Obsz. fin.	GDDK		
Dekretacja FM			
Fundusz	<input type="text"/>	do	<input type="text"/> lub grupy <input type="text"/>
Stanowisko finansowe	<input type="text"/>	do	<input type="text"/> lub grupy AC
Termin	31.12.2019		
Pozycja finansowa	<input type="text"/>	do	<input type="text"/> lub grupy BUDŻETOWE
Rok: Pozycja fin.	2019		
Wariant	000		
Obszar funkcjonalny	<input type="text"/>	do	<input type="text"/> lub grupy B
Program budżetowy	<input type="text"/>	do	<input type="text"/> lub grupy
<input type="checkbox"/> Dekretacje nadrzędne <input type="checkbox"/> Dekretacje podrzędne			
Obligo/Rzeczywiste			
Rok obrotowy/okres	2019	1	Do 2019 12
Optymalizacja dostępu do bazy danych			
Maks. liczba wystap.	<input type="text"/>		
Obligo/rz.			
Jednostka gosp.	GDDK	do	<input type="text"/>
Konto KG	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Numer dokumentu	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Nr dokumentu refer.	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Operacja	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Typ w.	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Dokument FI			
Numer dokumentu FI	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Rok obr. - Nr dok.FI	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Numer dok. płatności	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
Rok obr.- dok.płatn.	<input type="text"/>	do	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Agregacja rodzaju kwoty			
Układ			
Układ	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/> tylko pola wariantów	

Ekran nr 29. Ekran selekcji transakcji Z130W

Raport wygenerowany w transakcji Z130W prezentowany jest w układzie paragrafowym:

Dziennik dokumentów

Wybory

Konto 130 – wykonanie planu wydatków budżetowych

Jednostka gosp. GD00
 Obszar finansowy GDDK
 Rok: Pozycja fin. 2019
 Pozycja finansowa 600.60005.W4300+000 do 600.60005.W4300+ZZZ ...
 Stanowisko finansowe AC.00 ...
 Fundusz
 Układ Z 130 W ESZ

Użytkownik ESIKORSKA
 Data/godz. 0:43:23
 Sesja od 01.2019 do 12.2019

Rozdział	Paragraf	Obszar funk.	Budżet planiczny WOF
600.60011	W4300	BANPNK	2.772.476,73
	W4300		2.772.476,73
	W6050	BANPNK	350.254,80
	W6050		350.254,80
	W6051	BUNPK05	1.056,80
		BUPR0301.03	145.676,73
	W6051		146.733,53
	W6052	BUNPK04	546.841,72
		BUNPNK04	155.084,64
	W6052		701.926,36
	W6059	BUNPK04	798.918,37
	W6059		798.918,37
	W6060	BANPNK	10.525.068,21
	W6060		10.525.068,21
600.600			15.295.378,00
600.60012	W3020	BANPNK	126.848,73
	W3020		126.848,73
	W3028	BUPR0301.02	8.181,64
	W3028		8.181,64
	W3029	BUNPK03	1.443,83
	W3029		1.443,83
	W3030	BANPNK	552,44
	W3030		552,44
	W4010	BANPNK	2.725.871,06
	W4010		2.725.871,06
	W4018	BRCPR0301.02	117.507,34
		BUPR0301.02	250.822,03
	W4018		368.329,37
	W4019	BRCNP.K	20.736,64
		BUNPK03	44.263,03
	W4019		64.999,67
	W4020	BANPNK	27.214.434,67
		BRC	900,96
	W4020		27.215.335,63
	W4022	BUNPK04	9.079,07
	W4022		9.079,07

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. Ciwik

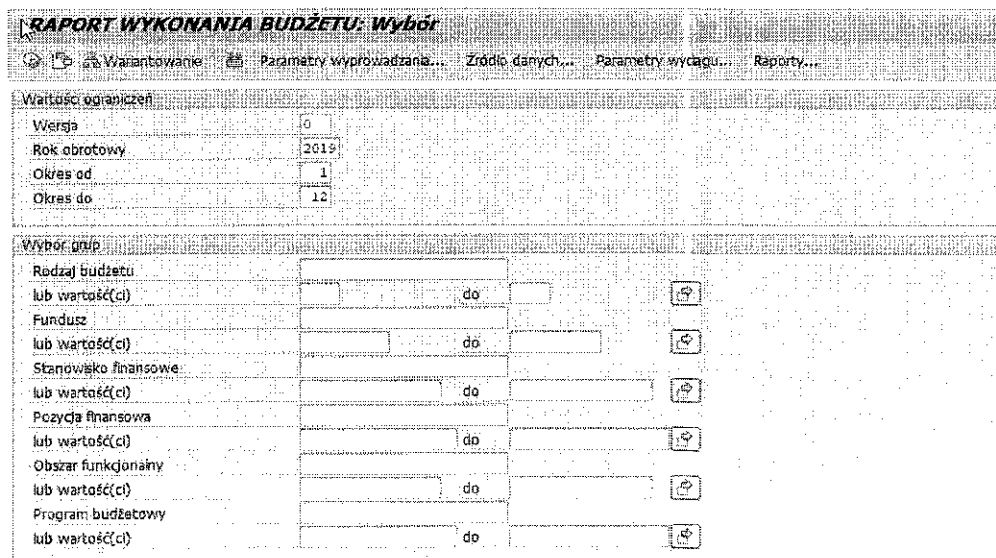
- a) budżet (plan),
- b) wnioski,
- c) rezerwacje (zaangażowanie),
- d) faktury,
- e) płatności,
- f) całkowite zaangażowanie,
- g) dostępne środki,
- h) zaangażowanie księgowe.

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), źródła finansowania (obszary funkcjonalne) oraz fundusze (kody działań wg budżetu zadaniowego):



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

Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji.



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

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

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

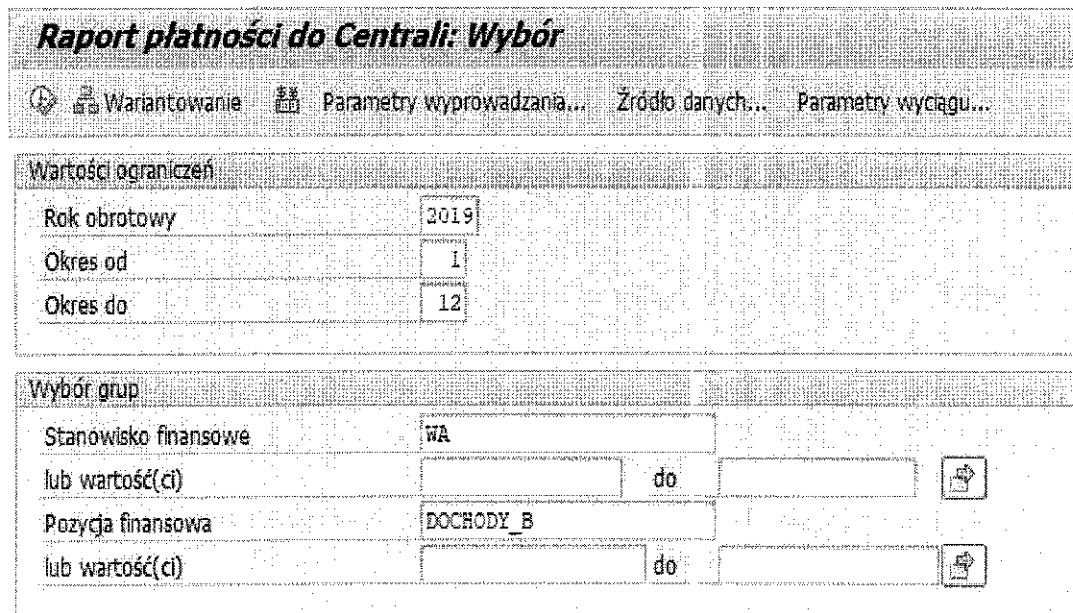
Raport ten po wygenerowaniu jest wyświetlany w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej dla dochodów (pozycje finansowe dochodowe). Raport ten został opracowany na potrzeby Oddziałów GDDKiA i ma na celu porównanie danych w układzie paragrafowym zaksięgowanych przez Oddziały GDDKiA na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



Grupa raportów: RAPORT WYKONANIA BUDŻETU

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

Poniżej przedstawiono przykładowe kryteria wyboru na ekranie selekcji.



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

Po wygenerowaniu raport wygląda następująco:

Platności do Centrali

ROK BUDŻETOWY 2019
 OKRES OD - 1 OKRES DO - 12
 DYSPOZYCYJNA - Oddział Warszawa
 ZADANIE
 PARAGRAF DOCHODY_B - Dochody budżetowe
 ZRODŁO FINANSOWANIA

Kolumna Klucz.	BR zrealizowane	Przebieg Centr.	Saldo
600.60012.00750+000 Doch. i naj. z dzierż.	392,04-	392,04	
600.60012.00830+000 Wpl. z tytułu opł. z. za	234.283,03-	234.283,03	
600.60012.00640+000 Wpl. z tytułu opł. z. za	15.363,63-	15.363,63	
600.60012.00270+000 Wpl. z tytułu opł. z. za	328.686,54-	328.686,54	
600.60012.00220+000 Przetw. odpadki	187.014,10-	187.014,10	
600.60012.00940+000 Wpl. z tytułu opł. z. za	2.093.723,63-	2.093.723,63	
600.60012.00350+000 Wpl. z kar i odszk.	4.758.786,08-	4.758.786,08	
600.60012.00270+000 Wpl. z pozostałych dochod.	8.651.913,87-	8.651.913,87	
* Dochody Generalna Dyrekcja Drog Krajowyc	16.270.162,92-	16.270.162,92	
** Pozycja Finansowa	16.270.162,92-	16.270.162,92	

Ekran nr 35. Wygląd raportu ZPLC

- 9) raporty pomocnicze do automatycznych księgowani na kontach 980-0-000, 980-1-000, 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 980-1-000
 Konto 981-0-000
 Konto 998-0-000
 Konto 999-0-000

Parametry raportu

Jednostka Gospodarcza	GD00
Rok obrotowy	2019
Okres	12

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 980-1-000
 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: 2019

Okres: 012

Paragraf	WN Plan wyd. bud.	MA Wyk.wyd.bud.	Obszar funk.
600.60011.W4000	2.772.479,00	0,00	
600.60011.W4300	0,00	2.772.476,73	
600.60011.W6050	350.255,00	350.254,80	
600.60011.W6051	1.855,00	1.056,80	BUNPK05
	168.985,00	145.676,73	BUPRO301.03
600.60011.W6052	664.738,00	546.841,72	BUNPK04
	156.178,00	155.084,64	BUNPNK04
600.60011.W6059	916.650,00	798.918,37	BUNPK04
600.60011.W6060	10.529.494,00	10.525.068,21	
600.60012.W3020	127.002,00	126.848,73	
600.60012.W3028	9.027,00	8.181,64	BUPRO301.02
600.60012.W3029	1.593,00	1.443,83	BUNPK03
600.60012.W3030	553,00	552,44	
600.60012.W4000	35.850.118,00	0,00	
600.60012.W4008	2.651.711,00	0,00	BUPRO301.02
600.60012.W4009	467.950,00	0,00	BUNPK03
600.60012.W4010	2.725.875,00	2.725.871,06	
600.60012.W4018	250.830,00	250.822,03	BUPRO301.02
	117.640,00	117.507,34	BRCPR0301.02
600.60012.W4019	44.265,00	44.263,03	BUNPK03
	20.760,00	20.736,64	BRCNP.K
600.60012.W4020	27.216.321,00	27.215.335,63	
600.60012.W4022	14.880,00	9.079,07	BUNPK04
600.60012.W4028	6.391.173,00	6.381.624,02	BUPRO301.02
	778.600,00	778.466,58	BRCPR0301.02
600.60012.W4029	1.126.183,00	1.126.177,01	BUNPK03
	137.400,00	137.377,57	BRCNP.K
600.60012.W4040	1.975.612,00	1.975.610,61	
600.60012.W4048	402.448,00	402.446,73	BUPRO301.02
600.60012.W4049	71.022,00	71.020,73	BUNPK03
600.60012.W4110	5.763.505,00	5.103.186,75	

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

- Konto 980-0-000
- Konto 980-1-000
- Konto 981-0-000
- Konto 998-0-000
- Konto 999-0-000

Ekran nr 39. Kryterium wyboru dla konta 980-1-000 na ekranie selekcji transakcji ZFMPZW

Księgowanie na kontach pozabilansowanych

980-1-000 Plan finansowy - środki nierozdysponowane Centrala

Jednostka gospodarcza: GD00

Rok obrotowy: 2019

Okres: 012

Paragraf	Plan wydatków	Plan budżetu	Ekwiw.	Obszar funkc.
600.60011.W4610	742,00	0,00		
600.60012.W3020	169.422,00	0,00		
600.60012.W4000	1.008.059,00	0,00		
600.60012.W4008	8.159,00	0,00		BUPR0301.02
600.60012.W4009	1.437,00	0,00		BUNPK03
600.60012.W4010	367,00	0,00		
600.60012.W4018	54.081,00	0,00		BRCPR0301.02
600.60012.W4019	9.532,00	0,00		BRCNP.K
600.60012.W4110	139.387,00	0,00		
600.60012.W4118	28.259,00	0,00		BUPR0301.02
	19.787,00	0,00		BRCPR0301.02
600.60012.W4119	4.988,00	0,00		BUNPK03
	3.477,00	0,00		BRCNP.K
600.60012.W4120	783.248,00	0,00		
600.60012.W4128	16.109,00	0,00		BUPR0301.02
	9.329,00	0,00		BRCPR0301.02
600.60012.W4129	1.632,00	0,00		BRCNP.K
	6.870,00	0,00		BUNPK03
600.60012.W4140	186.704,00	0,00		
600.60012.W4170	5.352,00	0,00		
600.60012.W4270	135.611,00	0,00		
600.60012.W4278	74,00	0,00		BUPR0301.02
600.60012.W4279	12,00	0,00		BUNPK03
600.60012.W4410	40.725,00	0,00		
600.60012.W4418	2.889,00	0,00		BUPR0301.02
600.60012.W4419	509,00	0,00		BUNPK03
600.60012.W4420	4.864,00	0,00		
600.60012.W4428	69,00	0,00		BUPR0301.02
600.60012.W4429	12,00	0,00		BUNPK03
600.60012.W4430	22.828,00	0,00		
600.60012.W4440	62.634,00	0,00		
600.60012.W4480	38.006,00	0,00		
600.60012.W4500	10.491,00	0,00		
600.60012.W4510	43.646,00	0,00		
600.60012.W4520	30.981,00	0,00		
600.60012.W4530	6.487,00	0,00		
600.60012.W4550	11.938,00	0,00		
600.60012.W4558	985,00	0,00		BUPR0301.02
600.60012.W4559	174,00	0,00		BUNPK03
600.60012.W4580	218,00	0,00		
600.60012.W4610	11.606,00	0,00		
600.60012.W4680	1,00	0,00		
600.60012.W4700	781,00	0,00		
600.60012.W4708	1.290,00	0,00		BUPR0301.02
600.60012.W4709	227,00	0,00		BUNPK03
2.888.143,00	0,00			

Ekran nr 40. Raport dla konta 980-1-000 z transakcji ZFMPZW

- Konto 980-0-000
- Konto 980-1-000
- Konto 981-0-000
- Konto 998-0-000
- Konto 999-0-000

Ekran nr 41. 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: 2019

Okres: 012

Paragraf	Σ WN Plan wyd.niew.	Σ MA Wyk.wyd.niew. ObFn
600.60011.W6060	2.687.295,00	2.444.121,97
600.60012.W6060	1.931.676,00	1.780.068,30
	4.618.971,00	4.224.190,27

Ekran nr 42. Raport dla konta 981-0-000 z transakcji ZFMPZW

- Konto 980-0-000
- Konto 980-1-000
- Konto 981-0-000
- Konto 998-0-000
- Konto 999-0-000

Ekran nr 43. 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: 2019

Okres: 012

Paragraf	Σ WN Wyk. wydatków	Σ MA Zaang.wyd.bud.	Obszar funkc.
600.60011.W4300	2.772.476,73	2.772.476,73	
600.60011.W6050	350.254,80	350.254,80	
600.60011.W6051	145.676,73	145.676,73	BUPR0301.03
	1.056,80	1.056,80	BUNPK05
600.60011.W6052	546.841,72	546.841,72	BUNPK04
	155.084,64	155.084,64	BUNPNK04
600.60011.W6059	798.918,37	798.918,37	BUNPK04
600.60011.W6060	12.969.190,18	12.969.190,18	
600.60012.W3020	126.848,73	126.848,73	
600.60012.W3028	8.181,64	8.181,64	BUPR0301.02
600.60012.W3029	1.443,83	1.443,83	BUNPK03
600.60012.W3030	552,44	552,44	
600.60012.W4010	2.725.871,06	2.725.871,06	
600.60012.W4018	117.507,34	117.507,34	BRCPR0301.02
	250.822,03	250.822,03	BUPR0301.02

Ekran nr 44. Raport dla konta 998-0-000 z transakcji ZFMPZW

- Konto 980-0-000
- Konto 980-1-000
- Konto 981-0-000
- Konto 998-0-000
- Konto 999-0-000

Ekran nr 45. Kryterium wyboru dla konta 999-0-000 na ekranie selekcji transakcji ZFMPZW

A. Ciwka

Księgowanie na kontach pozabilansowych**999-0-000 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Jednostka gospodarcza: GD00

Rok obrotowy: 2019

Okres: 012

Paragraf	Ekwota	MA Zaang.lat przy-	Obszar funk.
600.60011.W4300	0,00	10.466.917,93	
600.60011.W6050	0,00	5.221.213,49	
600.60011.W6059	0,00	5.242.035,82	BUNPK04
600.60012.W3020	0,00	34.747,06	
600.60012.W4170	0,00	14.400,00	
600.60012.W4210	0,00	1.254.395,70	
600.60012.W4218	0,00	16.701,78	BUPRO301.02
600.60012.W4219	0,00	2.947,33	BUNPK03
600.60012.W4220	0,00	102.938,92	
600.60012.W4260	0,00	133.662,59	
600.60012.W4270	0,00	130.291,96	
600.60012.W4280	0,00	11.865,00	
600.60012.W4300	0,00	10.940.954,21	
600.60012.W4308	0,00	166.728,95	BUPRO301.02
600.60012.W4309	0,00	29.298,34	BUNPK03
600.60012.W4360	0,00	871.482,79	
600.60012.W4368	0,00	63.917,49	BUPRO301.02
600.60012.W4369	0,00	11.279,57	BUNPK03
600.60012.W4380	0,00	146.173,79	
600.60012.W4390	0,00	119.310,00	
600.60012.W4400	0,00	48.636.887,35	
600.60012.W4420	0,00	506.162,36	
600.60012.W4430	0,00	18.676.306,83	
600.60012.W4550	0,00	276.067,97	
	0,00	103.076.687,23	

Ekran nr 46. 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 raportów ZZFM oraz ZZBZ, w podziale na fundusze (kody działań wg budżetu zadaniowego), programy budżetowe (według zadań), pozycje finansowe (klasyfikacja budżetowa) oraz obszary funkcjonalne (źródło finansowania).
6. Sprawozdania finansowe i budżetowe.
- 1) sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie raportów generowanych w systemie transakcyjnym opisanych we wcześniejszych punktach załącznika nr 7;
 - 2) sprawozdania finansowe są automatycznie generowane z systemu transakcyjnego za pomocą transakcji **F.01**, która umożliwia wygenerowanie sprawozdań finansowych **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..:

Sprawozdanie finansowe

Wybór konta KG

Plan kont:	gdzk	do		→
Konto KG		do		→
Jednostka gospodarcza	gd00	do		→

Wybór poprzez pomoc wyszuk.

ID pomocy wyszuk.


Szukany ciąg znaków

Wybór nhrótów

Dział gospodarczy		do		→
Typ waluty				
Księga				

Waższe ograniczenia Analiza specjalna Sterow. wyprów.

Wersja sprawozdania finansowego	2B16	Język	PL
Rok sprawozdawczy	2016		
Okresy sprawozdawcze	1	do	16
Rok porównawczy	2015		
Okresy porównawcze	1	do	16
Wersja planu			

Wskazanie na ekranie: 

Ekran nr 47. Ekran selekcji transakcji F.01

Przy wyborze wyświetlania sprawozdania finansowego możemy skorzystać z pomocy wyszukiwania za pomocą ikonki:



Po jej uruchomieniu użytkownik określa wersje sprawozdania finansowego, które ma zostać wyświetlone:

Wersja	Nazwa wersji sprawozdania finansowego
ZA11	Aktywa DLA GDDK 2011
ZB00	BILANS DLA GDDK od 2016
ZB11	BILANS DLA GDDK 2011
ZB12	BILANS DLA GDDK 2012
ZB13	BILANS DLA GDDK 2013
ZB14	BILANS DLA GDDK 2014
ZB15	BILANS DLA GDDK 2015
ZB16	BILANS DLA GDDK 2016
ZB17	BILANS DLA GDDK 2017
ZB18	BILANS DLA GDDK 2018
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 GDDK 2015 R
ZS16	RZIS DLA GDDK 2016R
ZS17	RZIS DLA GDDK 2017R

Ekran nr 48. Lista wersji wyświetlania raportów w transakcji F.01

Wygenerowany raport bilansu wyświetla się następująco:

Sprawozdanie finansowe							
GDDKIA - Centrala		BILANS DLA GDDK 2018		Czas 11:58:59		Data 27.01.2024	
Warszawa		Kolejka 01		APMILAD/ESTRORNA Str.		1	
Jednostka gospodarcza GDDO Datai gospodarczy ****				Wzrosty w PLN			
K	Jedn.	Da.	Rezerwy	01.2018-16.2018	01.2017-16.2017	Odchylenie	Odchylenie
B	gosp.	g.				absolutne	w %
			AKTYWA				
			A. AKTYWA TRWALE				
			I. WARTOSCI NIEMATERIALNE I PRAWNE				
		GB00	020-0-000 WNIIP - umarzane w czasie	34.936.344,92	146.344.115,48	111.407.770,56-	76,1-
		GB00	021-0-000 WNIIP - umarzane jednorazowo	12.933.522,17	21.003.016,82	8.069.494,65-	38,4-
		GB00	021-1-000 Umorzenie WNIIP - umarzane w czasie	23.145.074,01-	97.163.423,05-	74.018.349,04	76,2
		GB00	021-1-000 Umorzenie WNIIP - umarzane jednorazowo	12.933.522,17-	21.003.016,82-	8.069.494,65	38,4
			I. WARTOSCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11.791.270,91	49.180.692,43	37.389.421,52-	76,0- 43%
			II. RZECZNA AKTYWA TRWALE				
			I. Środki trwałe				
			I.1 Grunty				
		GB00	011-0-000 Środki trwałe - grunty własne	11.865.060,00	11.865.060,00	0,00	
			I.1 Grunty	11.865.060,00	11.865.060,00	0,00	15%
			I.2 Budynki, lokale i obiekt inż. iad. i wod.				
		GB00	011-0-100 Środki trwałe - budynki i budowle	65.663.942,82	176.802.752,45	111.138.809,63-	62,9-
		GB00	011-0-200 Środki trwałe - obiekty inżynierii ląd.	1.119.357,28	1193.016.831,51	1191.896.974,23-	99,9-
		GB00	071-0-100 Umorzenie sr. trw. - budynki i budowle	11.019.466,06-	22.032.093,36-	11.012.627,30	50,0
		GB00	071-0-200 Umorzenie sr. trw. - obiekty inżynierii	458.070,12-	305.379.355,24-	304.921.755,12	99,8
			I.2 Budynki, lokale i obiekt inż. iad. i wod.	55.306.263,92	1042.407.635,36	987.101.371,44-	94,7- 45%

Ekran nr 49. 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

Sprawozdanie finansowe

Wzrost | Druk

Wybór konta KG

Plan kont: GDD01 do [] []
 Konto KG: GDD01 do [] []
 Jednostka gospodarcza: GDD01 do [] []

Wybór poprzez pomoc wyszuk.

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

Wybór skrajności

Dział gospodarczy: [] do [] []
 Typ waluty: []
 Księga: []

Wybór dat

Struktura bilansu/RZS: []
 Rok sprawozdawczy: 2016
 Okresy sprawozdawcze: do [] []
 Rok porównawczy: 2015
 Okresy porównawcze: do [] []
 Wersja planu: []

Wygenerowanie listy

Klasyfikacja ALV
 Ob. ster. orz. ALV
 Ob. ster. orz. ALV
 Jako ustrukturalizowana lista swfd

Ekran nr 50. Ekran selekcji transakcji F.01

Wygenerowany raport rachunek zysków i strat wyświetla się następująco:

Sprawozdanie finansowe

GDD01A - Centrala RTIS DLA GDD01A 2015
 Warszawa Kalęga 01 Czas 11:59:12 Data 25.08.2017
 REBELAG/BOSARSKA Str. 1

Jednostka gospodarcza GDD0 Dział gospodarczy **** Księgi w PLN

X	Jedn.	Dz.	Texty	Okres sprawozd. (01.2016-16.2016)	Okres porównawczy (01.2015-16.2015)	Odchylenie bezwzględne	Odchylenie wzgl.	Por. sum.
			ZYSK/STRATA NETTO	0,00	0,00	0,00		*2*
			ZYSK/STRATA NETTO	0,00	0,00	0,00		*1*

GDD01A - Centrala RTIS DLA GDD01A 2015
 Warszawa Kalęga 01 Czas 11:59:12 Data 25.08.2017
 REBELAG/BOSARSKA Str. 2

Jednostka gospodarcza GDD0 Dział gospodarczy **** Księgi w PLN

X	Jedn.	Dz.	Texty	Okres sprawozd. (01.2016-16.2016)	Okres porównawczy (01.2015-16.2015)	Odchylenie bezwzględne	Odchylenie wzgl.	Por. sum.
	GDD0	011-0-000	Środki trwałe - grunty własne	11.865.060,00	11.865.060,00	0,00		
	GDD0	011-0-100	Środki trwałe - budynki i budowle	176.743.097,45	176.743.097,45	0,00		
	GDD0	011-0-200	Środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej	1053.931.555,09	1013.514.044,36	40.417.510,73	4,0	
	GDD0	011-0-300	Środki trwałe - kotły i maszyny energetyczne	2.756.535,38	2.712.035,38	44.500,00	1,6	
	GDD0	011-0-400	Środki trwałe - maszyny, urządzenia i sprzęt	230.665.666,96	226.153.103,80	4.512.562,76	2,0	
	GDD0	011-0-500	Środki trwałe - specjalistyczne maszyny	34.692,80	34.692,80	0,00		
	GDD0	011-0-600	Środki trwałe - urządzenia techniczne	18.406.198,12	18.376.960,43	29.337,75	0,2	

Ekran nr 51. Raport rachunek zysków i strat.

A. Cwikel

**WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH DLA CENTRALI I
ODDZIAŁÓW
PROWADZĄCYCH EWIDENCJĘ W SYSTEMIE FINANSOWO - KSIĘGOWYM SAP**

Konto Księgi Głównej	Opis konta KG	Status konta
011-0-000	Środki trwałe – grunty własne	bilansowe
011-0-100	Środki trwałe – budynki i budowle	bilansowe
011-0-200	Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wod.	bilansowe
011-0-300	Środki trwałe – kotły i maszyny energetyczne	bilansowe
011-0-400	Środki trwałe – maszyny, urządzenia i ap.og.zast.	bilansowe
011-0-500	Środki trwałe – specjalistyczne maszyny, urz.i ap.	bilansowe
011-0-600	Środki trwałe – urządzenia techniczne	bilansowe
011-0-700	Środki trwałe – środki transportu	bilansowe
011-0-800	Środki trwałe – narzędzia, przyrządy, ruch.i wyp.	bilansowe
011-0-900	Inwestycje w obcych środkach trwałych	bilansowe
013-0-000	Pozostałe środki trwałe	bilansowe
016-0-000	Dobra kultury	bilansowe
020-0-000	WNiP – umarzone w czasie	bilansowe
021-0-000	WNiP – umarzone jednorazowo	bilansowe
071-0-100	Umorzenie śr. trw. - budynki i budowle	bilansowe
071-0-200	Umorzenie śr. trw. - obiekty inżynierii ląd. i wod.	bilansowe
071-0-300	Umorzenie śr. trw. - kotły i maszyny energetyczne	bilansowe
071-0-400	Umorzenie śr. trw. - maszyny urządz. i ap.og.zast	bilansowe
071-0-500	Umorzenie śr. trw. - specjal. maszyny, urz.i ap.	bilansowe
071-0-600	Umorzenie śr. trw. - urządzenia techniczne	bilansowe
071-0-700	Umorzenie śr. trw. - środki transportu	bilansowe
071-0-800	Umorzenie śr. trw. - narz., przyrz., ruch. i wyp.	bilansowe
071-0-900	Umorzenie wkładu włas. w obcym śr. trwałym	bilansowe
071-1-000	Umorzenie WNIP – umarzone w czasie	bilansowe
072-0-000	Umorzenie pozostałych śr. trw. (niskocennych)	bilansowe
072-1-000	Umorzenie WNIP – umarzone jednorazowo	bilansowe
080-0-000	Środki trwałe w budowie - Zakupy inwestycyjne	bilansowe
080-0-100	Środki trwałe w budowie - Wykup gruntów	bilansowe
080-0-200	Środki trwałe w budowie - Inne środki trwałe	bilansowe
081-0-000	Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane)	bilansowe
081-0-100	Ś.T.w bud.(np.inw.drog.,budowane) - różnice kurs.	bilansowe
081-0-200	Ś.T.w bud.(np.:inw.drog.,budowlane) - zakończone	bilansowe
101-0-000	Kasa krajowych środków pieniężnych	bilansowe
101-0-100	Kasa krajowych środków pieniężnych - ZFŚS	bilansowe
101-0-200	Kasa krajowych środków pieniężnych - doch.budżetow	bilansowe
101-1-010	Kasa zagr.środków pieniężnych EUR	bilansowe
101-1-020	Kasa zagr.środków pieniężnych USD	bilansowe
101-1-030	Kasa zagr.środków pieniężnych GBP	bilansowe
101-1-040	Kasa zagr.środków pieniężnych JPY	bilansowe
101-1-050	Kasa zagr.środków pieniężnych CHF	bilansowe
101-1-060	Kasa zagr.środków pieniężnych NOK	bilansowe
101-1-070	Kasa zagr.środków pieniężnych SEK	bilansowe
101-1-080	Kasa zagr.środków pieniężnych DKK	bilansowe
101-1-090	Kasa zagr.środków pieniężnych CAD	bilansowe
101-1-100	Kasa zagr.środków pieniężnych AUD	bilansowe
130-0-100	Rachunek bieżący jednostki - dochody budżetowe	bilansowe
130-0-101	Rachunek bieżący jednostki - dochody b. k.tech.wpł	bilansowe
130-0-102	Rachunek bieżący jednostki - dochody b. k.tech.wyd	bilansowe
130-0-200	Rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe	bilansowe
130-0-201	Rachunek bieżący jednostki - wydatki b. k.tech.wpł	bilansowe
130-0-202	Rachunek bieżący jednostki - wydatki b. k.tech.wyd	bilansowe
130-0-300	Konto środków niewygasających (wydatkowe)	bilansowe
130-0-301	Konto środk.niewygas.(wydat.) – k.tech.wpływ	bilansowe
130-0-302	Konto środk.niewygas.(wydat.) – k.tech.wydat	bilansowe

A. Ciudał

130-1-100	R-K NBP do ewidencji VAT Split Payment	bilansowe
130-1-101	R-K NBP do ewidencji VAT Split Payment k.tech.wpł.	bilansowe
130-1-102	R-K NBP do ewidencji VAT Split Payment k.tech.wyd.	bilansowe
130-1-200	R-k VAT - dochody budż. Split payment	bilansowe
130-1-201	R-k VAT - dochody budż.k.tech.wpł. Split payment	bilansowe
130-1-202	R-k VAT - dochody budż.k.tech.wyd. Split payment	bilansowe
130-1-300	R-k VAT - wydatki budżetowe Split payment	bilansowe
130-1-301	R-k VAT - wydatki b.k.tech.wpł. Split payment	bilansowe
130-1-302	R-k VAT - wydatki b.k.tech.wypł. Split payment	bilansowe
130-1-400	R-k VAT - środki niewygasające Split payment	bilansowe
130-1-401	R-k VAT - środki niewygas. tech.wpł. Split payment	bilansowe
130-1-402	R-k VAT -środki niewygas. tech.wypł. Split payment	bilansowe
135-1-000	R-k środków funduszy specjalnego przeznaczenia	bilansowe
135-1-001	R-k środ.funduszy specj.przeznac. k.tech.wpływy	bilansowe
135-1-002	R-k środ.funduszy specj.przeznac. k.tech.wydatki	bilansowe
135-2-000	R-k środków funduszy specjal. przeznaczenia-lokata	bilansowe
137-0-230	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, podstawowy	bilansowe
137-0-240	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, odsetkowy	bilansowe
137-0-290	FS, Bełk-Gorzyczki, podstawowy	bilansowe
137-0-300	FS, Bełk-Gorzyczki, odsetkowy	bilansowe
137-0-320	FS, wsparcie, podstawowy	bilansowe
137-0-330	FS, wsparcie, odsetkowy	bilansowe
137-0-590	ISPA, wsparcie, podstawowy	bilansowe
137-0-600	ISPA, wsparcie, odsetkowy	bilansowe
137-0-680	FS, Konin-Emilia, podstawowy	bilansowe
137-0-690	FS, Konin-Emilia, odsetkowy	bilansowe
137-0-730	CEF, FRAME NEXT, rach. podstawowy	bilansowe
137-0-731	CEF, FRAME NEXT, rach. podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-732	CEF, FRAME NEXT, rach. podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-734	CEF, FRAME NEXT, rach. podst. -refundacja	bilansowe
137-0-735	CEF, FRAME NEXT, rach. podst.ref.- k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-736	CEF, FRAME NEXT, rach. podst. ref.- k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-820	CEF, CROCODILE2, podstawowy	bilansowe
137-0-821	CEF, CROCODILE2, podstawowy, - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-822	CEF, CROCODILE2, podstawowy, - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-850	TEN-T, CROCODILE, podstawowy	bilansowe
137-0-851	TEN-T, CROCODILE, podstawowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-852	TEN-T, CROCODILE, podstawowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-880	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy	bilansowe
137-0-881	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-882	TEN-T, CROCODILE, odsetkowy - k.tech.wyd.	bilansowe
137-0-910	CEF, EU ITS Platform podstawowy	bilansowe
137-0-911	CEF, EU ITS Platform podstawowy, - k.tech.wpł.	bilansowe
137-0-912	CEF, EU ITS Platform podstawowy, - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-250	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.	bilansowe
137-2-251	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-252	FS, Zgorzelec-Krzyżowa, współfinans.-k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-310	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans.	bilansowe
137-2-311	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-312	FS, Bełk-Gorzyczki, współfinans. - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-340	FS, wsparcie, współfinansowanie	bilansowe
137-2-341	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-342	FS, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-610	ISPA, wsparcie, współfinansowanie	bilansowe
137-2-611	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-612	ISPA, wsparcie, współfinansowanie - k.tech.wyd.	bilansowe
137-2-700	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie	bilansowe
137-2-701	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie- k.tech.wpł.	bilansowe
137-2-702	FS, Konin-Emilia, współfinansowanie- k.tech.wyd.	bilansowe
138-0-000	Rachunek Środków Europejskich	bilansowe
138-0-001	Rachunek Środków Europejskich - k.tech.wpływ.	bilansowe
138-0-002	Rachunek Środków Europejskich - k.tech.wydat.	bilansowe

138-1-000	Rachunek Środków Europejskich VAT - Split Payment	bilansowe
138-1-001	Rachunek Środków Europejskich VAT - k.tech.wpływ.	bilansowe
138-1-002	Rachunek Środków Europejskich VAT - k.tech.wydat.	bilansowe
139-0-050	R-K Konto pomocnicze KFD	bilansowe
139-0-051	R-K Konto pomocnicze KFD k.tech.wpł.	bilansowe
139-0-052	R-K Konto pomocnicze KFD k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-060	Spieniężone gwarancje bankowe	bilansowe
139-0-061	Spieniężone gwarancje bankowe - k.tech.wpływ	bilansowe
139-0-062	Spieniężone gwarancje bankowe - k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-090	Rozl. z BGK z tyt. zadań inwestycyjnych	bilansowe
139-0-091	Rozl. z BGK z tyt. zad.inw.Oddz. W-wa k.tech.wpł.	bilansowe
139-0-092	Rozl. z BGK z tyt. zad.inw.Oddz. W-wa k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-190	Zabezpieczenia nalezytego wykonania - inwestycje	bilansowe
139-0-191	Zabezpe.nalez.wyk.-inwestycje-konto tech.wpływy	bilansowe
139-0-192	Zabezpe.nalez.wyk.-inwestycje-konto tech.wydatki	bilansowe
139-0-200	CEF, CROCODILE2, rach. pomocniczy	bilansowe
139-0-201	CEF, CROCODILE2, rach. pomocniczy - k.tech.wpł.	bilansowe
139-0-202	CEF, CROCODILE2, rach. pomocniczy - k.tech.wyd.	bilansowe
139-0-210	EU ITS Platform, rach. pomocniczy	bilansowe
139-0-211	EU ITS Platform, rach. pomocniczy - k.tech.wpł.	bilansowe
139-0-212	EU ITS Platform, rach. pomocniczy - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-010	R-K Wpływy - MOP (UDP)	bilansowe
139-1-011	R-K Wpływy - MOP (UDP) k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-012	R-K Wpływy - MOP (UDP) k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-020	R-K Wadia	bilansowe
139-1-021	R-K Wadia - k.tech. wpł.	bilansowe
139-1-022	R-K Wadia - k.tech. wyd.	bilansowe
139-1-040	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA	bilansowe
139-1-041	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-042	R-K pomocniczy karty płatnicze VISA - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-080	R-K kar Prawo o ruchu drogowym	bilansowe
139-1-081	R-K kar Prawo o ruchu drogowym - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-082	R-K kar Prawo o ruchu drogowym - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-090	R-K Wynagrodzenia	bilansowe
139-1-091	R-K Wynagrodzenia - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-092	R-K Wynagrodzenia - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-110	R-K Zabezpiecznia umów	bilansowe
139-1-111	R-K Zabezpiecznia umów - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-112	R-K Zabezpiecznia umów - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-120	R-K Wadia i Zabezpieczenia PLN	bilansowe
139-1-121	R-K Wadia i Zabezpieczenia PLN - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-122	R-K Wadia i Zabezpieczenia PLN - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-123	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR	bilansowe
139-1-124	R-K Wadia i Zabezpieczenia EUR - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-125	R-K Wadia i Zabezpieczenia EUR - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-126	R-K Wadia i Zabezpieczenia Subkonto	bilansowe
139-1-127	R-K Wadia i Zabezpieczenia Subkonto- k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-128	R-K Wadia i Zabezpieczenia Subkonto- k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-130	R-K Rachunek depozytowy	bilansowe
139-1-131	R-K Rachunek depozytowy- k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-132	R-K Rachunek depozytowy- k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-133	R-K Rachunek depozytowy - lokata	bilansowe
139-1-140	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)	bilansowe
139-1-141	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)-k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-142	R-K Przejazdy nienorm.kary,opłaty(PRD)-k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-160	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR	bilansowe
139-1-161	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR - k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-162	R-K Wadia i zabezpieczenia EUR - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-170	R-K pomocniczy karta prepaid - p.Olko	bilansowe
139-1-171	R-K pomocn. karta prepaid p.Olko- k.tech.wpł.	bilansowe
139-1-172	R-K pomocn. karta prepaid p.Olko - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-180	R-K pomocniczy karta prepaid - M. M.	bilansowe

A. Cuijck

139-1-181	R-K pomocn.karta prepaid M.M.k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-182	R-K pomocn.karta prepaid M.M.k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-380	R-K kar Policja 72..36	bilansowe
139-1-381	R-K kar Policja 72..36 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-382	R-K kar Policja 72..36 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-390	R-K kar Izby Celne 07...42	bilansowe
139-1-391	R-K kar Izby Celne 07...42 k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-392	R-K kar Izby Celne 07...42 k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-400	R-K pomocniczy karta prepaid -p. Bochenek - Kolano	bilansowe
139-1-401	R-K pom. karta prepaid p.Bochenek-K. - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-402	R-K pom. karta prepaid p.Bochenek-K. - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-410	R-K Wplywy z ust. o transporcie drogowym	bilansowe
139-1-411	R-K Wplywy z ust. o transpor.drogowym k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-412	R-K Wplywy z ust. o transpor.drogowym k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-420	R-K Wplywy-koncesjonariusze(UAP i KFD)	bilansowe
139-1-421	R-K Wplywy-koncesjonariusze(UAP i KFD) k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-422	R-K Wplywy-koncesjonariusze(UAP i KFD) k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-430	R-K pomocniczy karta prepaid - p.Hadaś	bilansowe
139-1-431	R-K pomocn. karta prepaid p.Hadaś - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-432	R-K pomocn. karta prepaid p.Hadaś - k.tech.wyd.	bilansowe
139-1-440	R-K pomocniczy karta prepaid - p.Snopkiewicz	bilansowe
139-1-441	R-K pom. karta prepaid p.Snopkiewicz - k.tech.wpl.	bilansowe
139-1-442	R-K pom. karta prepaid p.Snopkiewicz - k.tech.wyd.	bilansowe
139-2-001	R-K pomocniczy karta prepaid - T-1 Wydz. Techn.	bilansowe
139-2-002	R-K pomocniczy karta prepaid - F-2 Wydz. Admin.	bilansowe
139-2-003	R-K pomocniczy karta prepaid - Z.11 Boża Wola	bilansowe
139-2-006	R-K pomocniczy karta prepaid - Z-14 Mińsk Maz.	bilansowe
139-2-010	R-K pomocniczy karta prepaid - Z.18 Ożarów Maz.	bilansowe
139-3-000	R-K do ewidencji VAT Split Payment	bilansowe
139-3-001	R-K BGK do ewidencji VAT Split Payment k.tech.wpl.	bilansowe
139-3-002	R-K BGK do ewidencji VAT Split Payment k.tech.wyd.	bilansowe
141-0-000	Środki pieniężne w drodze PLN	bilansowe
141-0-100	Środki pieniężne w drodze w walucie obcej	bilansowe
201-0-000	Rozr. z dost. kraj. z tyt.dostaw i usł. (DO)	bilansowe
201-0-010	Rozr.z dost.kraj.z tyt.dost.i usł.-zalicz.(DO)	bilansowe
201-0-020	Rozrachunki z tyt. wadłów (DO)	bilansowe
201-0-030	Rozrachunki z tyt. zabezpieczeń (DO)	bilansowe
201-0-040	Kaucje dostawcy krajowi- wydatki bieżące (DO)	bilansowe
201-0-100	Rozr.z dost.kraj.-rozz.z tyt.inwest. (DO)	bilansowe
201-1-030	Zabezp.należ. wyk. umów - gwarancje bankowe (DO)	bilansowe
202-0-000	Rozr.z dost.zagranicznymi (DO)	bilansowe
202-0-020	Rozr.z dost.z tyt.zabezp. i wadłów EUR (DO)	bilansowe
204-0-000	Rozrachunki z tytułu wpłat dot.obiektów socjal. OD	bilansowe
206-0-000	Pozostałe rozrachunki z odbiorcami (OD)	bilansowe
211-0-000	Rozr. z tyt. opłat drog. (UDP) (OD)	bilansowe
211-0-020	Rozr. z tyt. kart drog. WINIETY (OD)	bilansowe
211-0-900	Rozr. z tyt. kar PRD – (OD)	bilansowe
211-1-000	Długoterminowe należności KFD (OD)	bilansowe
212-0-000	Rozr.z dost.krajowymi finansowane z KFD (DO)	bilansowe
212-0-100	Rozr.z dost.krajowymi finans.z KFD-inwest. (DO)	bilansowe
212-0-130	Rozr.z dost.krajowymi finans.z KFD-in.kauc. (DO)	bilansowe
212-1-200	Rozrachunki z odbiorcami KFD (OD)	bilansowe
212-2-000	Rozr.z podwykonawcami (ustawa) KFD (DO)	bilansowe
212-3-000	Rozr.z wykonawcami (ustawa) KFD (DO)	bilansowe
213-0-000	Rozr.z dost.zagran.finans.z KFD (DO)	bilansowe
213-0-100	Rozr.z dost.zagr.finans.z KFD - inwest. (DO)	bilansowe
214-0-000	KFD Potwierdz.wydatków z tyt. inwest. (KG)	bilansowe
214-2-000	KFD Potwierdz.wydatków bieżących KSPO (KG)	bilansowe
214-3-000	KFD Potwierdz.wydatków - koncesjonariusze (KG)	bilansowe
215-0-000	Rozl.pozost.wydatków bieżących KFD (KG)	bilansowe
215-0-010	Rozr. z KFD z tyt. opłat drogowych (KG)	bilansowe
215-0-020	Rozr. z tyt. kart drog. WINIETY (KG)	bilansowe

215-0-100	Rozr. z KFD (UDP, UTD) – odbiorcy (OD)	bilansowe
215-0-101	Depozyt KFD-UPRD,UTD (KG)	bilansowe
215-0-102	Rozr.z KFD - przejazdy nienormalatywne (KG)	bilansowe
215-0-200	Rozliczenia z KFD (UDP, UTD, UA) (KG)	bilansowe
215-0-300	Rozliczenia z KFD - Odpisy aktualizujące	bilansowe
215-0-301	Rozl. z KFD - Odpisy aktualizujące należ. długoter	bilansowe
215-0-400	Rozr.z KFD - refaktura (KG)	bilansowe
215-1-101	Rozr.z KFD z tyt.wydatków inwest.-kary (OD)	bilansowe
215-1-200	Rozr.z KFD - koncesjonariusze (KG)	bilansowe
215-1-300	Rozr.z tyt.KFD decyzje wieloletnie (KG)	bilansowe
215-1-301	Rozr.z tyt.KFD decyzje krótkoterminowe (KG)	bilansowe
216-0-000	Rozl.z podwykonawcami (KG)	bilansowe
217-0-000	Rozrachunki z KFD (ustawa) (KG)	bilansowe
217-1-000	Odpisy aktualizujące KFD dot. Dostawców	bilansowe
218-1-000	Rozr. z dost.zal.na śr.trwale w bud.- BUDŻET (DO)	bilansowe
218-2-000	Rozr. z dost.zal.na śr.trwale w bud.- KFD (DO)	bilansowe
219-0-000	Rozr. z Fund. Rozwoju Przew. Autobusowych (KG)	bilansowe
220-0-000	Rozl. budżetami - VAT należny (KG) od 2015 r.	bilansowe
220-0-010	Rozl. budżetami - VAT naliczony (KG) od 2015 r.	bilansowe
221-0-000	Należności z tytułu dochodów budżet.(OD)	bilansowe
222-0-000	Rozliczenie dochodów budżetowych (DO)	bilansowe
223-0-000	Rozliczenie wydatków budżetowych (KG)	bilansowe
223-0-300	Rozliczenie wydatków budżetowych - niewygaszone	bilansowe
225-0-000	Rozr.z budżetami - rozliczenie PDOF (DO)	bilansowe
225-0-010	Rozr.z budżetami - rozliczenie podatku VAT (DO)	bilansowe
225-0-090	Rozr.z budżetami - VAT należ. fakt.wew (KG)	bilansowe
225-1-000	Rozr.z budżetami - podatek od nieruchomości (DO)	bilansowe
225-2-000	Rozr.z budżetami - podatek od środ. transp.(DO)	bilansowe
225-3-000	Rozr.z budżetami - inne poz. podatki i opł.(DO)	bilansowe
226-1-000	Długoterminowe należności budżetowe (OD)	bilansowe
227-0-000	Rozl.wydatków z budż. środków europ.(KG)	bilansowe
228-0-000	Rozl.środków nie podlegających zwrotowi (KG)	bilansowe
229-0-000	Pozost.rozr.publiczno-prawne - ZUS (DO)	bilansowe
229-0-100	Pozost.rozr. publiczno-prawne -Wody Polskie (DO)	bilansowe
229-0-700	Pozost.rozr. publiczno-prawne - PFRON (DO)	bilansowe
231-0-000	Rozr. z tytułu wynagrodzeń (KG)	bilansowe
233-0-000	Rozr.z tytułu udział.pożycz.mieszk.(OD)	bilansowe
234-0-000	Pozost. rozr. z pracownikami (DO)	bilansowe
234-0-100	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (OD)	bilansowe
240-0-000	Pozost. rozr. - kwoty do refundacji (KG)	bilansowe
240-0-100	Pozost. rozr. - środki obce (KG)	bilansowe
240-0-200	Pozost. rozr. - kwoty do refundacji oddz. (KG)	bilansowe
240-0-400	Pozost. rozr. - rozliczenie ZFŚS (KG)	bilansowe
240-0-500	Pozostałe rozrachunki - rozliczenie ZFŚS(DO)	bilansowe
240-0-700	Pozostałe rozrachunki z Dostawcami (DO)	bilansowe
240-0-800	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie PPK (DO)	bilansowe
240-0-900	Pozostałe rozrachunki – ulga za złe długi	bilansowe
240-2-100	Pozost. rozr. - mylne wpłaty budżet (KG)	bilansowe
241-1-000	Pozost.rozr.- roszcz. sporne - Dostawcy (DO)	bilansowe
241-2-000	Pozost. rozr.- roszcz. sporne - Odbiorcy (OD)	bilansowe
241-2-010	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-UTD (OD)	bilansowe
241-2-020	Pozost. rozr.- roszcz. sporne KFD-WINIETY (OD)	bilansowe
241-2-030	Pozost. rozr.- roszcz. sporne Inwest. Drogowe (OD)	bilansowe
245-2-000	Wpływy do wyjaśnienia - rach.dochodów.budżet.(KG)	bilansowe
246-0-000	Rozr.wewn.z Oddz.Wyd.(DO)	bilansowe
246-1-000	Rozr.wewn.z Oddz.dochody(OD)	bilansowe
248-0-100	Potrącenia z wynagr.- z tyt. ubezpiecz.(DO)	bilansowe
248-0-200	Potrącenia z wynagr.- rozl. zw. zawod.(DO)	bilansowe
248-0-400	Rozr. z tytułu wypłat wynagrodzeń (KG)	bilansowe
248-0-401	Rozr. z tytułu wypłat wynagr."13" (DO)	bilansowe
248-0-500	Rozr. z tyt.wypłat z kasy zapom.-pożyczk.(KG)	bilansowe
248-0-600	Rozrachunki z NOT (DO)	bilansowe

Archiwus

248-0-700	Rozrachunki z Fundacja Ochrony Zabytków Drog. (DO)	bilansowe
248-0-900	Rozr. z tyt. wynagr.inne potrącenia (KG)	bilansowe
248-0-901	Rozr. z tyt.wynagr.inne potr. refakt.(KG)	bilansowe
249-0-000	Rozr.z tyt. - odsetek na rach. depozyt.(KG)	bilansowe
249-0-100	Rozr.z tyt.- pozost. wpłat rach.depozyt.(KG)	bilansowe
261-0-000	Rozl.nadwyżek i niedoborów inwentaryz.(KG)	bilansowe
290-0-000	Odpisy aktualiz.należn. z tyt.dostaw i usł.(KG)	bilansowe
290-0-206	Odpisy aktualiz. należn.-206-0-000 (OD)	bilansowe
290-0-211	Odpisy aktualiz. pozost.należności 211-0-000 (OD)	bilansowe
290-0-215	Odpisy aktualiz. należn.wieloletnie 211-1-000 (OD)	bilansowe
290-0-221	Odpisy aktualiz.należności - 221-0-000 (OD)	bilansowe
290-0-240	Odpisy aktualizujące należności KFD inwes240-2-000	bilansowe
290-0-241	Odpisy aktualizujące należności 241*	bilansowe
299-0-231	Wynagrodzenia konto techniczne (KG)	bilansowe
299-1-101	Przegrupowania z tyt.dostaw i usług-należn.Ma (KG)	bilansowe
299-1-102	Przegrupowania z tyt.dostaw i usług-należn.Wn (KG)	bilansowe
299-1-201	Przegrupowania z tyt.należn. wobec budżetu Ma (KG)	bilansowe
299-1-202	Przegrupowania z tyt.należn. wobec budżetu Wn (KG)	bilansowe
299-1-301	Przegrupowania z tyt.ubezp.i świad.-należ. Ma (KG)	bilansowe
299-1-302	Przegrupowania z tyt.ubezp.i świad.-należ. Wn (KG)	bilansowe
299-1-401	Przegrupowania z tyt.wynagr.-należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-402	Przegrupowania z tyt.wynagr.-należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-601	Przegrupowania z tyt.depozytów.należności Ma (KG)	bilansowe
299-1-602	Przegrupowania z tyt.depozytów.należności Wn (KG)	bilansowe
299-1-701	Przegrupowania z tyt. pozostałych należn. Ma (KG)	bilansowe
299-1-702	Przegrupowania z tyt. pozostałych należn.Wn (KG)	bilansowe
299-1-801	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Należn.Ma(KG)	bilansowe
299-1-802	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.należn.Wn(KG)	bilansowe
299-1-901	Przegrupowania z tyt.należności długotermin.Ma(KG)	bilansowe
299-1-902	Przegrupowania z tyt.należności długotermin.Wn(KG)	bilansowe
299-2-101	Przegrup.z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Wn (KG)	bilansowe
299-2-102	Przegrup.z tyt. dostaw i usług-zobowiąz. Ma (KG)	bilansowe
299-2-201	Przegrup.z tyt. zobowiązań wobec budżetu Wn (KG)	bilansowe
299-2-202	Przegrup. z tyt. zobowiązań wobec budżetu Ma (KG)	bilansowe
299-2-301	Przegrup. z tyt. ubezp.społ.-zobowiązania Wn (KG)	bilansowe
299-2-302	Przegrup. z tyt. ubezp.społ.-zobowiązania Ma (KG)	bilansowe
299-2-401	Przegrup. z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Wn (KG)	bilansowe
299-2-402	Przegrup. z tyt. wynagrodzeń zobowiązania Ma (KG)	bilansowe
299-2-501	Przegrupowania z tyt. pozost.zobowiązań Wn (KG)	bilansowe
299-2-502	Przegrupowania z tyt. pozost.zobowiązań Ma (KG)	bilansowe
299-2-601	Przegrupowania z tyt. depozytów-zobowiąz. Wn (KG)	bilansowe
299-2-602	Przegrupowania z tyt. depozytów-zobowiąz. Ma (KG)	bilansowe
299-2-701	Przegr.z tyt.zal.środki tr. Wn (KG)	bilansowe
299-2-702	Przegr.z tyt.zal.środki tr. MA (KG)	bilansowe
299-2-801	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Zobow.Ma(KG)	bilansowe
299-2-802	Przegr.rozl.śr.na wyd.i doch.budżet.Zobow.Wn(KG)	bilansowe
299-2-901	Przegrup. z tyt. dostaw i usług-materiały Ma (KG)	bilansowe
299-2-902	Przegrup. z tyt. dostaw i usług-materiały Wn (KG)	bilansowe
299-3-101	Konto koryg. róż. kurs. nal z tyt. dost i usł (KG)	bilansowe
299-3-102	Konto koryg. róż. kurs. zob z tyt. dost i usł (KG)	bilansowe
299-3-401	Konto koryg. różnic kurs. nal pozostałych(KG)	bilansowe
299-3-402	Konto koryg. różnic kurs. zob pozostałych(KG)	bilansowe
299-3-601	Przegrupowania z tyt. depoz. różnice kurs Wn (KG)	bilansowe
299-3-602	Przegrupowania z tyt. depoz. różnice kurs Ma (KG)	bilansowe
299-5-000	Przegrupowania z tyt.należności długotermin. (KG)	bilansowe
299-6-000	Przegrupowania z tyt.zobowiązań długotermin. (KG)	bilansowe
300-0-001	Rozliczenia zakupu (DO)	bilansowe
310-0-000	Materiały	bilansowe
400-0-000	Amortyzacja	wynikowe
401-3-000	Zużycie materiałów i energii	wynikowe
401-3-001	Amortyzacja - pozost.środki trwale i WNP	wynikowe
402-4-000	Usługi obce	wynikowe

402-4-001	Usługi obce - VAT od faktur wewnętrzz.	wynikowe
403-5-000	Podatki i opłaty	wynikowe
404-1-000	Wynagrodzenia brutto	wynikowe
405-2-000	Inne świadczenia	wynikowe
405-2-100	Ubezpieczenia społeczne	wynikowe
405-2-400	Pracownicze Plany Kapitałowe	wynikowe
409-6-000	Pozostałe koszty rodzajowe	wynikowe
409-6-100	Pozostałe koszty rodzaj. koszty używ. sam.prywat.	wynikowe
410-0-000	Koszty świadczeń finansowanych z budżetu	wynikowe
720-1-100	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	wynikowe
750-1-300	Przychody finansowe - zrealiz. różnice kurs. dodat	wynikowe
750-1-301	Przychody finansowe - zreal.róż.kurs.dodat bez FM	wynikowe
750-1-400	Przychody finansowe - niezreal.różnice kurs. dodat	wynikowe
750-1-700	Przychody finansowe – odsetki bez FM	wynikowe
750-1-701	Przychody finansowe-odpisy aktualizujące ods. z FM	wynikowe
750-1-702	Przychody finansowe - odsetki z FM	wynikowe
751-1-300	Koszty finansowe - zrealiz. różnice kurs. ujemne	wynikowe
751-1-301	Koszty finansowe - zreal.róż.kurs.ujem bez FM	wynikowe
751-1-400	Koszty finansowe - niezreal.różnice kurs. ujemne	wynikowe
751-1-700	Koszty finansowe – odsetki bez FM	wynikowe
751-1-701	Koszty finansowe - odpisy aktualizujące ods. z FM	wynikowe
751-1-702	Koszty finansowe - odsetki z FM	wynikowe
760-1-000	Pozostałe przychody operacyjne	wynikowe
760-1-999	Pozostałe przychody operacyjne - konto techniczne	wynikowe
761-1-000	Pozostałe koszty operacyjne	wynikowe
800-0-000	Fundusz jednostki - rozliczenie funduszu BO i BZ	bilansowe
800-5-000	MT Rozliczenie fundusz BO i BZ (Maj. Trw)	bilansowe
800-5-001	Przek.s.wyniku finans. za rok ubiegły - amortyzacja	bilansowe
800-5-100	MT ZW Dotacje i środki na inwes (zakupy)	bilansowe
800-5-200	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr.	bilansowe
800-5-202	MT ZW Nieodpłatnie otrzymane środki tr. inne podm	bilansowe
800-5-397	MT ZW Zrealizowane płatności ze środków UE	bilansowe
800-5-399	MT ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-5-400	MT ZM Nieodpłatne przekaz środ. trwał	bilansowe
800-5-402	MT ZM Nieodpłatne przekaz środ. trwał. inne podm.	bilansowe
800-5-499	MT ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
800-6-000	MO Rozliczenie fundusz BO i BZ (Maj Obrot.)	bilansowe
800-6-001	Wynik finansowy za rok ubiegły	bilansowe
800-6-100	MO ZW Przek. zrealizowanych wyd budżetowy	bilansowe
800-6-200	MO ZW Przek. zreal. płatn. bieżących z KFD	bilansowe
800-6-300	MO ZW Prz. zreal.doch.budż.Oddz. po przyj S	bilansowe
800-6-400	MO ZW Zrealizowane płatności ze środków UE	bilansowe
800-6-499	MO ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-6-500	MO ZM Dotacje środki na wyd. bieżące	bilansowe
800-6-600	MO ZM Przek. zrealizowanych dochodów budż.	bilansowe
800-6-700	MO ZM Dot i środ. dla Oddziałów (rozl.	bilansowe
800-6-800	MO Przek. zreal.wyd.budż.Oddz. po przyj. spr.fin.	bilansowe
800-6-999	MO ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
800-7-000	Inw. Rozliczenie fundusz BO i BZ (Inwest)	bilansowe
800-7-100	Inw. ZW Dotacje i środki na inwestycje	bilansowe
800-7-200	Inw. ZW Zrealizowane płatności inwest. z KFD	bilansowe
800-7-300	Inw. ZW Zrealizowane płatności ze środków UE	bilansowe
800-7-400	Inw. ZW Przejęcie inwestycji w trakcie real.	bilansowe
800-7-599	Inw. ZW Inne zwiększenia	bilansowe
800-7-600	Inw. ZM Zakończone inwestycje	bilansowe
800-7-700	Inw. ZM Przekazanie inwes w trakcie realiz.	bilansowe
800-7-899	Inw. ZM Inne zmniejszenia	bilansowe
810-0-000	Dotacje bud., pł.z bud.śr.eu., śr.z bud.na inwest.	bilansowe
840-0-000	Rezer. i rozl.międz.przychodów	bilansowe
840-0-100	Rezer. i rozl.międz.przych.-rezer.na zobowiązania	bilansowe
851-0-000	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	bilansowe
860-1-000	Wynik finansowy	bilansowe

Actual

900-0-002	Bilans otwarcia dla odbiorców	pozabilansowe
900-0-005	KT Przeksięgowanie decyzji z 226	pozabilansowe
900-0-014	Bilans zamknięcia na KG (Rozliczenie KSPO)	pozabilansowe
900-0-015	Bilans zamknięcia dla odbiorców bez FM (Rozl.KSPO)	pozabilansowe
900-0-200	KT Środki trwałe w likwidacji	pozabilansowe
900-0-300	KT Korekta paragrafu budżetowego w FM - Wydatek	pozabilansowe
900-0-301	KT Konto techniczne -przedpłaty, zaliczki, kaucje	pozabilansowe
900-0-302	KT Nierozliczone przedpłaty, zaliczki, kaucje	pozabilansowe
900-0-310	KT Korekta paragrafu budżetowego w FM - Dochody	pozabilansowe
900-0-311	KT Przeksięgowanie dla korekt w FM Dochody	pozabilansowe
900-0-900	KT Techniczne konto pozabilansowe	pozabilansowe
914-0-000	Wpływy do KFD	pozabilansowe
964-0-000	Infrastruktura transportu i grunty w Zarządzie jst	pozabilansowe
967-0-000	Bezgotówkowe gwarancje	pozabilansowe
968-0-000	Zobowiązania warunkowe	pozabilansowe
969-0-000	Należności warunkowe	pozabilansowe
970-0-000	Płatności ze środków europejskich	pozabilansowe
971-0-000	Środki trwałe w likwidacji	pozabilansowe
972-0-000	Środki trwałe obce	pozabilansowe
973-0-000	Wydatki niekwalifik. w sytuacji stwierd. nieprawidł	pozabilansowe
974-0-000	Zmiany poziomu kwalifikowalności	pozabilansowe
974-1-001	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. POLiŚ	pozabilansowe
974-2-001	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. z FS	pozabilansowe
974-3-001	Zmian. poz. kwal. wyd.pon. PT-POLiŚ	pozabilansowe
976-0-000	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	pozabilansowe
977-0-000	Przychody incydentalne i dochody	pozabilansowe
978-0-000	Wydatki poniesione przed podp umów o dofinans proje	pozabilansowe
979-0-000	Wydatki nie związane z projektem	pozabilansowe
980-0-000	Plan finansowy wydatków budżetowych	pozabilansowe
980-1-000	Plan finansowy - środki nierozdysponowane Centrala	pozabilansowe
981-0-000	Plan finansowy niewygasających wydatków roku bież.	pozabilansowe
981-0-100	Plan finansowy niewygasających wydatków roku nast.	pozabilansowe
981-1-000	Plan fin. niewygas.wyd.roku bież.śr.nierozdysp.Gen.	pozabilansowe
982-1-000	Plan wydatków środków europejskich PORPW	pozabilansowe
982-2-000	Plan wydatków środków europejskich POLiŚ	pozabilansowe
982-3-000	Plan wydatków środków europejskich Łącząc Europę	pozabilansowe
983-0-000	Zaangażowanie wydatków środków europ. roku bież.	pozabilansowe
984-0-000	Zaangażowanie wydatków środków europ. przysz.lat	pozabilansowe
985-0-000	Zmiana źródła finansowania	pozabilansowe
985-1-001	Zmiana źródła finansowania.Pożyczka EBI REHII	pozabilansowe
985-1-002	Zmiana źródła finans. Pożyczka EBI nr 31.550	pozabilansowe
986-0-000	Wynik finansowy dla kont pozabilansowych	pozabilansowe
988-0-001	Zwroty wydatków UE	pozabilansowe
989-0-000	Luka Finansowa	pozabilansowe
990-0-010	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.3.1. Zarz. siec. dróg	pozabilansowe
990-0-013	Plan BZ F11 - Działanie 11.4.2.2 Bezpiecz.zewn.	pozabilansowe
990-0-014	Plan BZ F11 - Działanie 11.4.2.4 Bezpiecz.zewn.	pozabilansowe
990-0-015	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.1. Utrzym.dróg kraj	pozabilansowe
990-0-016	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.2. Rem.i przeb.dr.k	pozabilansowe
990-0-017	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Budowa autostrad	pozabilansowe
990-0-018	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.4. Bud. dróg eksp.	pozabilansowe
990-0-019	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud.poz.dr.kraj.	pozabilansowe
990-0-020	Plan BZ F19 - Działanie 17.2.1.1. Wsp.zarz.i real.	pozabilansowe
990-0-021	Plan BZ F11 - Działanie 11.4.2.1.Przyg.sys.bezp.Na	pozabilansowe
990-0-022	Plan BZ F11 -Działanie 11.4.2.5 Kontr.sek.pozamilt	pozabilansowe
990-0-023	Plan BZ F11 -Działanie 11.4.2.3 Przyg.do millit.i	pozabilansowe
990-1-015	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.1. Utrzym.dróg kraj	pozabilansowe
990-1-016	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.2. Rem.i przeb.dr.k	pozabilansowe
990-1-017	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Budowa autostrad	pozabilansowe
990-1-018	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.4. Bud. dróg eksp.	pozabilansowe
990-1-019	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud.poz.dr.kraj.	pozabilansowe
990-1-020	Plan BZ F19 - Działanie 17.2.1.1. Wsp.zarz.i real.	pozabilansowe

990-1-023	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Bud. aut.i d.eks	pozabilansowe
990-1-024	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud. poz.dr.kraj	pozabilansowe
990-2-015	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.1. Utrzym.dróg kraj	pozabilansowe
990-2-016	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.2. Rem.i przeb.dr.k	pozabilansowe
990-2-017	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Budowa autostrad	pozabilansowe
990-2-018	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.4. Bud. dróg eksp.	pozabilansowe
990-2-019	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud.poz.dr.kraj.	pozabilansowe
990-2-020	Plan BZ F19 - Działanie 17.2.1.1. Wsp.zarz.i real.	pozabilansowe
990-3-015	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.1. Utrzym.dróg kraj	pozabilansowe
990-3-016	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.2. Rem.i przeb.dr.k	pozabilansowe
990-3-017	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.3. Budowa autostrad	pozabilansowe
990-3-018	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.4. Bud. dróg eksp.	pozabilansowe
990-3-019	Plan BZ F19 - Działanie 19.1.4.5. Bud.poz.dr.kraj.	pozabilansowe
990-3-020	Plan BZ F19 - Działanie 17.2.1.1. Wsp.zarz.i real.	pozabilansowe
998-0-000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	pozabilansowe
999-0-000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	pozabilansowe

A. Ciwiak

Użyte skróty w nazwie i opisie konta:	
ŚT	Środki trwałe
KG	Księga Główna
DO	Dostawcy
OD	Odbiorcy
R-K	Rachunek bankowy
KT	Konto techniczne
BZ	Budżet zadaniowy
BO	Bilans otwarcia
BZ	Bilans zamknięcia
FI	Fundusz Inwestycyjny
FJ	Fundusz Jednostki
MT	Majątek trwały
MO	Majątek obrotowy
ZM	Zmniejszenie
ZW	Zwiększenie
OBU	Urządzenie do uiszczania opłat
KSPO	Krajowy System Poboru Opłat
ETC	Elektroniczny System Poboru Opłat
MTC	Manualny System Poboru Opłat
PRE	Opłacone z góry (pre-paid)
POST	Opłacone z dołu (post-paid)
WPPUoD	Wydatki poniesione przed podpisaniem umów o dofinansowanie
MOP	Miejsce Obsługi Podróżnych
T-1	Wydział Technologii
F-2	Wydział Administracji
Z.11	Rejon Boża Wola
Z-14	Rejon Mińsk Mazowiecki
Z.18	Rejon Ożarów Mazowiecki
FM	Rachunkowość budżetowa

Systemy ochrony danych i zbiorów dla Centrali GDDKiA i Oddziałów GDDKiA

Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§ 1. 1. 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.

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

Rozdział 2

Słownik użytych pojęć i skrótów

§ 2. Ilekroć w niniejszym załączniku jest mowa o:

- 1) ERP – należy przez to rozumieć 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) – należy przez to rozumieć międzynarodowe przedsiębiorstwo informatyczne założone w 1972 r. z siedzibą w Walldorf w Niemczech.

Alcivial

SAP jest dostawcą oprogramowania biznesowego ERP dla przedsiębiorstw ze wszystkich branż i sektorów gospodarki;

- 3) Kopia bezpieczeństwa (ang. Backup copy) – należy przez to rozumieć w informatyce dane, które mają służyć do odtworzenia oryginalnych danych w przypadku ich utraty lub uszkodzenia.
- 4) Redo Logi – należy przez to rozumieć 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 (dziennik rejestrujący wszystkie zmiany zachodzące na stronach dyskowych umożliwiając odtworzenie bazy danych po wystąpieniu awarii), 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) RAID (ang. Redundant Array of Independent Disks), nadmiarowa macierz niezależnych dysków) – polega na współpracy dwóch lub więcej dysków twardej 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) zwiększenie przestrzeni dostępnej jako jedna całość.

2. Wyróżnia się trzy metody wykonywania kopii bezpieczeństwa:

- 1) Backup pełny (full) – kopia wszystkich danych, niezależnie od czasu kiedy były kopiowane poprzednio;
- 2) Backup przyrostowy – kopiowane są tylko pliki zmienione od ostatniego backup'u pełnego lub przyrostowego;
- 3) Backup różnicowy – kopiowane są tylko pliki zmienione od ostatniego pełnego backup'u. Backup różnicowy i przyrostowy zawsze łączony jest z backup'em pełnym.

Rozdział 3

Stosowane środki ostrożności

§ 3. 1. Szczegóły dotyczące zabezpieczeń systemu SAP, w tym wykonywanych kopii zapasowych, określone są w niepublikowanym załączniku nr 13 do zarządzenia.

2. Pracownicy właściwi do spraw informatyki zobowiązani 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, eliminujących długotrwałe przerwy w pracy systemu;
- 6) kontroli antywirusowej wszystkich zewnętrznych nośników dołączonych do infrastruktury.

3. Pracownik korzystający z systemu finansowo-księgowego SAP nie może pozostawić włączonego komputera z uruchomionym systemem, w czasie swojej nieobecności w pomieszczeniu, w którym pracuje.

Rozdział 4

Przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej

§ 4. 1. W zakresie sposobu i okresu przechowywania ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych oraz zbiorów danych, stosuje się zasady archiwizacji tego rodzaju dokumentacji, które wynikają z obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych, przepisów ustawy o rachunkowości oraz ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

2. Dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne za bieżący i poprzedni rok obrotowy, przechowuje się w pomieszczeniach właściwych komórek finansowo-księgowych GDDKiA.

3. Dla dokumentów finansowo-księgowych, dotyczących rozliczenia środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej, stosuje się następujące zasady:

- 1) w zakresie Sektorowego Programu Operacyjnego Transport (SPOT):

A. Ciwiński

- 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 i dla perspektywy 2014-2020 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 środków Pomocy Technicznej Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PT POIiŚ) – archiwizacja obejmuje wszelkie dane związane z realizacją projektów, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, merytorycznym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami; okres przechowywania dokumentów wynosi 2 lata od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki zakończonego projektu; o dacie rozpoczęcia okresu dwuletniego informuje Instytucja Pośrednicząca; dokumenty dotyczące wydatków objętych wymogiem zachowania trwałości projektu są przechowywane przez okres 5 lat od daty płatności końcowej, rozumianej jako datę zatwierdzenia wniosku o płatność końcową projektu, w trakcie realizacji którego zostały poniesione.

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

Rozdział 1

Postanowienia ogólne

§ 1. 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 2021 r. poz. 217);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.¹⁾);
- 3) ustawa z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1376 i 1595);
- 4) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864);
- 5) rozporządzenie 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.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927 i 1981.

A. Ciwik

Rozdział 2

Postanowienia szczególne

§ 1. 1. Kwalifikacja środków trwałych w budowie do grup rodzajowych, odbywa się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 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 - stanowiące 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;
- 5) inne środki trwałe nabywane w ramach procesu inwestycyjnego klasyfikowane zgodnie z KŚT.

3. Ewidencja księgową 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, wypłaty na podstawie decyzji odszkodowawczych dotyczących przejętych gruntów z mocy prawa;
- 2) nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych;

- 3) ujawnione nadwyżki w zakresie inwestycji rozpoczętych;
- 4) prowizje, ujemne różnice kursowe, ustalone w okresie realizacji inwestycji;
- 5) inne wymienione w załączniku nr 3 do zarządzenia.

5. Na stronie Ma konta, o którym mowa w ust. 3, ujmowane są następujące, typowe operacje gospodarcze:

- 1) ujawnione niedobory i szkody w zakresie inwestycji rozpoczętych;
- 2) dodatnie różnice kursowe od rozrachunków w walutach obcych, ustalone w okresie realizacji inwestycji;
- 3) przyjęcie do eksploatacji zakończonego środka trwałego;
- 4) nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie lub nakładów poniesionych na przebudowę obcych środków trwałych;
- 5) odpisanie środków trwałych w budowie, które nie przyniosły efektu użytecznego;
- 6) odpisanie środków trwałych w budowie, zniszczonych w wyniku zdarzeń losowych.

6. Uzyskane efekty inwestycyjne oraz nabyte pod budowę dróg działki wchodzące w skład pasa drogowego przyjmowane są na stan środków trwałych na podstawie dowodów OT wystawionych dla poszczególnych obiektów inwentarzowych. 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 kontraktów innych niż wymienione w pkt 1:
 - 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,

A. Ciwales

- 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, gdy najpierw zostały:
- a) wystawione dokumenty A lub C - za 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) 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 lub składnik majątku został faktycznie i prawnie dopuszczony do funkcjonowania.

8. Dopuszcza się wprowadzenie na stan środków trwałych częściowo zakończone zadania inwestycyjne, stanowiące wyodrębnioną część (np. obiekt budowlany, bramownica, wiadukt).

9. Końcowe (ostateczne) rozliczenie zadania jest zgodne z kartą projektu oraz zawiera wszystkie wydatki poniesione przy realizacji zadania inwestycyjnego. Ostateczne rozliczenie nakładów inwestycyjnych dokonywane jest w miesiącu, w którym nastąpiła ostatnia płatność, nie później niż w miesiącu sporządzenia rozliczenia inwestycji.

10. 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 księgową majątku prowadzona jest przez Oddział GDDKiA także w przypadku powierzenia i wykonywania zadań zarządcy (zadania realizowane poza terenem województwa).

11. Ewidencja księgową podlega weryfikacji w zakresie prawidłowej numeracji dróg, zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad w sprawie nadania numerów drogom krajowym. Ponadto weryfikacja powinna być przeprowadzona na koniec każdego roku obrotowego (rok budżetowy).

12. W przypadku realizacji zadań inwestycyjnych poza obszarem działania Oddziału GDDKiA, ewidencja księgową 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.

13. Ewidencja majątku trwałego przekazanego do użytkowania podmiotom zewnętrznym (zgodnie z zawartymi umowami lub protokółami) 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.

14. 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 oświetlania 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,
 - 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,

A. Kuczał

mosty dla pieszych, kładki, mostki, włączając konstrukcję dróg na tych obiektach, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postojów,

- b) budowlę podziemną przeznaczoną do ruchu drogowego, wraz z instalacjami oświetlenia, sygnalizacji, bezpieczeństwa i postojów.

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

16. 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.

Z przyczyn niezależnych mogą wystąpić udokumentowane odstępstwa.

Zasady wyliczania wartości początkowej infrastruktury transportu metodą odtworzeniową

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 GDDKiA 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 rosnącego 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 inżynieryjne, 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 inżynieryjne na koniec IV kwartału roku poprzedniego,
- w kolumnie 9 – należy wpisać wartość określoną 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 GDDKiA, 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 ²]	konstrukcja - materiał	ocena całego obiektu	przyjęta cena jednostkowa [PLN/m ²]	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] 14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Gdzie:

- w kolumnie 2 – należy wpisać obiekty inżynierskie w obszarze działania Oddziału GDDKIA 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 drogowych obiektów inżynierskich” wprowadzoną do stosowania zarządzeniem Nr 35 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z 28 września 2020 r. przy zastosowaniu „Zasad stosowania skali ocen punktowych stanu technicznego i przydatności do użytkowania drogowych obiektów inżynierskich” wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr 1 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30 stycznia 2019 r. Przy czym, w przypadku gdy „ocena całego obiektu” z przeglądu wykonanego. wynika ze zdarzenia losowego, którego skutki zostały usunięte, lub gdy przegląd nie został wykonany z powodu trwających robót, a zostały one zakończone lub też z innych powodów Oddział GDDKIA nie posiada wyników przeglądów należy wpisać „ocenę całego obiektu” z przeglądu wykonanego, w przypadku gdy roboty nie zostały zakończone 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”, 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 roku korzystając ze wskaźników z publikacji GUS „Ceny robót budowlano-montażowych i obiektów budowlanych”). Dla obiektów kamiennych, ceglanych, betonowych, lub drewnianych należy przyjąć cenę jednostkową taką jak dla obiektów o konstrukcji żelbetowej,
- w 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 wartości 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

Alina

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 do zarządzenia.

WNIOSEK

O utworzenie odpisów aktualizujących należności wg stanu na dzień r.
 Jednostki sektora finansów publicznych zgodnie z art. 35b Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości mają obowiązek aktualizować wartości należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego należności.

W związku z powyższym wnoszę o dokonanie odpisu w łącznej kwocie..... PLN do poniższych należności:

Lp.	Nazwa dłużnika	Nr konta i nr kontrahenta	Należność główna	Należności uboczne	Termin wymagalności należności	Podstawa prawna dokonania odpisu (np. Zał. 3 pkt IV. Ppkt 8a, b	Kwota odpisu aktualizującego		Uwagi
							Należność główna	Odsetki	
Razem									
OGÓLEM (suma należności głównych i odsetek)									

Miejscowość Data

Sporządził: Komisja w składzie:

Sprawdził: Główny Księgowy/ZF

Zatwierdził: Dyrektor

A. Ciwik