

**Zasady klasyfikacji operacji gospodarczych ujmowanych
na kontach księgi głównej w Centrali i Oddziale GDDKiA Warszawa**

A. Konta bilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 0 – „Majątek trwały”		
011	Środki trwałe	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 oraz 016. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych; 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych; 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory środków trwałych; 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Zakup środków trwałych realizowany ze środków budżetowych w części dotyczącej wydatków majątkowych wymaga równoległego zapisu na kontach Wn 810/ Ma 800. Dla środków trwałych przyjętych nieodpłatnie stosuje się zapis równoległy Wn 011/Ma 800 Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.
013	Pozostałe środki trwałe	Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 oraz 016, przeznaczone na potrzeby jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji; 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu; 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. Na stronie Ma konta 013 ujemuje się w szczególności: 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej; 2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej, czyli gospodarstwie pomocniczym. Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujemuje w szczególności: 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki; 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego; 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego. Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujemują w szczególności: 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom; 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom. Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać dane z ewidencji pozabilansowej.. Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.
016	Dobra kultury	Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na stronie Wn konta 016 ujemuje się w szczególności: 1) przychód dóbr kultury; 2) nadwyżki. Na stronie Ma konta 016 ujemuje się w szczególności: 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji; 2) niedobory i szkody.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.
020	Wartości niematerialne i prawne umarzane w czasie	Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071. Ewidencja prowadzona do konta 020 umożliwia obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w podziale na tytuły WNIP. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
021	Wartości niematerialne i prawne umarzane - jednorazowo	Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo. Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowane na koncie 072. Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w wartości początkowej.
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (umarzane w czasie)	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zakupy inwestycyjne	Na koncie 080 ujmuje się rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Szczególne zasady rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych przewidują możliwość ujęcia wartości niematerialnych i prawnych na koncie 080. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów; - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego; - koszty ujmowane na zwiększenie wartości środków trwałych. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: - wartość początkowa środków trwałych; - wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych i WNIIP nie przekazanych do użytkowania. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych lub WNIIP w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
081	Inwestycje budowlane (środki trwałe w budowie)	Konto 081 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 081 ujmuje się w szczególności: - faktury za prace realizacyjne (roboty, nadzór, archeologia) i pozostałe koszty związane z realizowanymi inwestycjami Wn 081/Ma 201 lub 202, 212, 213; - Wn 201, 202, 212, 213/ Ma 081 różnice kursowe zrealizowane dodatnie. Na stronie Ma konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: - Wn 011/ Ma 081 wartość zakończonych inwestycji drogowo-mostowych; - Wn 081/Ma 201, 202, 212, 213 różnice kursowe ujemne zrealizowane. Konto 081 służy również do ewidencji rozliczenia kosztów inwestycji w obcych środkach trwałych. Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym. Konto 081 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość inwestycji budowlanych niezakończonych. Szczegółowe zasady rozliczania zakończonych inwestycji drogowo – mostowych określają odrębne procedury.
Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”		
101	Kasa środków pieniężnych	Konto 101 jest kontem KG do ewidencji operacji gotówkowych w PLN oraz operacji gotówkowych w walucie obcej. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
130	Rachunek bieżący GDDKiA w NBP	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów z tytułu wydatków i dochodów budżetowych. Rachunki bieżące Centrali GDDKiA prowadzone są w NBP z wyodrębnieniem rachunku dochodów i wydatków. Poszczególnym kontom syntetycznym 130 odpowiada jeden rachunek bankowy Centrali prowadzony w NBP. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym; 2) wpływ środków z budżetu na wydatki niewygasające; 3) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych). Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych); 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu; 3) okresowe przelewy środków budżetowych dla Oddziałów GDDKiA; 4) okresowe przelewy środków budżetowych w ramach Centrali w Warszawie. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Saldo konta 130 na koniec roku wykazuje „0” po zaksięgowaniu w okresie przejściowym przelewu: 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku; 3) niewykorzystanych środków budżetowych na zadania niewygasające.
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS)	Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypływy środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie. Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypływ tych środków. Ewidencja szczegółowa polega na wyróżnieniu każdej inwestycji odrębnym kodem księgowym. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwiać ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
139	Inne rachunki bankowe	Konto 139 służy do ewidencji operacji na wydzielonych rachunkach bankowych w BGK i NBP. W BGK w szczególności: • z tytułu ustawy o drogach publicznych, • ustawy o transporcie drogowym, • ustawy o autostradach płatnych i Krajowym Funduszu Drogowym, • pozostałe wpływy (np. kaucje, zabezpieczenia, wadia), • wpływy należności KSPO, W NBP w szczególności: • konta na współfinansowanie – wkład budżetu państwa Po stronie Wn księgowane są wpływy i odsetki bankowe. Po stronie Ma księgowane są wypływy. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.
141	Środki pieniężne w drodze	Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej	Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami krajowymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług. Na koncie 201 ujmowane są również rozrachunki z tytułu: ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadiów, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według kontrahentów. z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 212. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań.
202	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej	Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z dostawcami zagranicznymi z tytułu dostaw, robót drogowych i usług w walutach obcych. Na koncie 202 ujmowane są również rozrachunki z tytułu: ▪ zaliczek, ▪ kaucji gwarancyjnych, wadiów, ▪ gwarancji dobrego wykonania i kwot zatrzymanych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według numeru kontrahentów. z wyłączeniem rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, towarów i usług finansowanych z KFD, które są ujmowane na koncie 213. Konto 202 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		zobowiązań.
211	Rozrachunki z tytułu opłat drogowych (UDP i UA)	Konto 211 służy do ewidencji należności i roszczeń z tytułu: - opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych; - opłat od koncesjonariuszy autostrad płatnych. Księgowania: - Księgowanie faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nienormatywnych, not obciążeniowych KSPO Wn 211/ Ma 215, - Wpływ środków Wn 139/ Ma 211, - Po stronie Wn księgujemy powstałe należności, należne odsetki oraz zidentyfikowane wpływy KSPO (tj. opłata PRE- PAY, opłata POST- PAY i kaucja) - Po stronie Ma księgujemy wpłacone zabezpieczenia i kaucje z tyt. OBU, wpłacone zaliczki na poczet przyszłych przejazdów oraz zmniejszenie należności z tytułu not obciążeniowych oraz decyzji, Konto 211 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań lub saldo środków KSPO pozostających na kontach bankowych rozliczeniowych.
212	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie krajowej (finansowane ze środków KFD)	Konto 212 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie krajowej. Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD Po stronie Ma księgujemy faktury płatne z KFD. w celu dokonania płatności. Konto 212 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma , stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.
213	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (finansowane ze środków z KFD)	Konto 213 służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami krajowymi dotyczących zadań finansowanych bezpośrednio ze środków KFD w walucie obcej. Po stronie Wn księgujemy, na podstawie potwierdzenia, dokonanie płatności z KFD Po stronie Ma księgujemy faktury (w walucie obcej) płatne z KFD. Konto 213 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma, stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg kontrahentów.
214	Rozliczenie z Krajowym Funduszem Drogowym	Konto 214 służy do ewidencji rozliczeń z KFD finansowanych bezpośrednio przez BGK Po stronie Ma księgujemy potwierdzenie dokonania płatności z KFD w korespondencji z kontem 212, 213. Saldo Ma 214 na koniec roku przeksięgowywane jest na konto 800. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.
215	Rozrachunki z KFD z tytułu opłat drogowych	Konto 215 służy do ewidencji rozrachunków z KFD z tytułu opłat wynikających z ustawy o drogach publicznych, ustawy o transporcie drogowym i ustawy o autostradach płatnych oraz Krajowym Funduszu Drogowym. Księgowania: po stronie MA księgujemy zobowiązanie wobec KFD wynikające z tytułu wystawianych faktur za czynsz dzierżawny, monitoring, wydanych decyzji za przejazdy pojazdów nienormatywnych, not obciążeniowych KSPO, kapitalizację odsetek bankowych oraz pozostające środki z tytułu

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		manualnego poboru opłat nie przekazane do KFD 2) po stronie WN księgujemy uregulowanie zobowiązania wobec KFD -przekazanie środków Konto 215 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przekazane do budżetu. Na stronie Ma księguje się na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się 1) wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki. Na stronie Wn księguje się: 1) przeniesienie na koniec roku obrotowego, na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28, zrealizowanych wydatków budżetowych; 2) zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na koniec roku obrotowego. W trakcie roku obrotowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na dzień bilansowy konto nie wykazuje salda.
225	Rozrachunki z budżetami	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. Po stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetu z tytułu podatków. Po stronie Ma ujmuje się naliczone i wymierzone podatki. 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. Do konta 225 prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.
226	Długoterminowe należności budżetowe	Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn ujmuje się długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok korespondencji z kontem 221. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności: 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138; 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2. Typowe księgowania: 1) wpływ środków Wn 138/ Ma 227; 2) okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków Wn 227/ Ma 800. Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania środków z funduszy pomocowych na finansowanie projektów.
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności: 1) okresowe lub roczne przeniesienie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800; 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137; Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Fundusz Pracy oraz PFRON. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zarachowane zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. W systemie SAP konto 231 może wykazywać saldo Ma na koniec roku obrotowego.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
233	Rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Konto 233 służy do ewidencji udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Zapisy na stronie Wn konta 233: - wypłata pożyczki ze środków ZFŚS; - naliczone odsetki od pożyczki z ZFŚS. Zapisy na stronie Ma konta 233: - splata raty pożyczki z ZFŚS; - umorzenie pożyczki z ZFŚS. Ewidencja szczegółowa do konta 233 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami w zakresie pożyczek z ZFŚS. Saldo Wn, konta 233 wykazuje stan należności od pracowników (niespłacone pożyczki), a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników (nadpłacone pożyczki).
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Konto 234 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia. Po stronie Wn ujmuje się: - wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę; - należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych; - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Po stronie Ma ujmuje się: - rozliczenie zaliczki; - potrącenie nie rozliczonej kwoty zaliczki z wynagrodzenia pracownika; - wpływy należności od pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.
240	Pozostałe rozrachunki	Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z tytułu wydatków budżetowych nie ujętych na kontach od nr 201 do 235. Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań. Do roszczeń spornych prowadzi się rozrachunki wg kontrahentów.
245	Rozrachunki wewnętrzne	Konto 245 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych między Oddziałami GDDKiA i Centralą z tytułu środków przekazanych do Oddziałów, w tym na wydatki budżetowe oraz dochodów budżetowych otrzymanych z Oddziałów. Po stronie Wn ujmuje się: - przekazanie środków budżetowych do Oddziału z Centrali; Po stronie Ma ujmuje się: - wpływ dochodów budżetowych z Oddziałów do Centrali. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej; - zwrot środków nie wykorzystanych przez Oddziały z zapisem technicznym Na koniec roku budżetowego dokonuje się przeksięgowania sald w korespondencji z kontem 800 Konto 245 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.
248	Pozostałe rozrachunki z tytułu	Konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków złotych, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
	potrąceń obciążających pracowników	obciążających pracownika oraz przeksięgowane z konta 231 wynagrodzenia netto. Na kontach 248 ujmuje się ponadto rozrachunki z tytułu potrąceń składek na związki zawodowe, z tytułu wypłat z kasy zapomogowo-pożyczkowej. Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań. W Oddziałach konto 248 służy do ewidencji pozostałych rachunków, w tym z tytułu potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika według tytułów i według pracowników. Konto 248 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.
249	Rozrachunki z tytułu sum depozytowych	Konto 249 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu sum depozytowych. Ewidencja do konta prowadzona jest według poszczególnych tytułów. Konto 249 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
261	Rozliczenie nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych	Konto 261 służy do ewidencji niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych wykazanych w czasie spisu z natury.
290	Odpisy aktualizujące należności	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niezapłaconych. Po stronie Wn konta księguje się rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności. Po stronie Ma księguje się utworzenie odpisów aktualizujących należności. Konto 290 może wykazywać saldo Ma – stanowiące wartość utworzonych odpisów aktualizujących.
299	Konto techniczne	Konto 299 w raz z kontami analitycznymi jest kontem technicznym, służącym do automatycznych przegrupowań w systemie SAP. Ewidencja szczegółowa do konta technicznego wynagrodzeń (229-0-231) prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
Zespół 3 – „Materiały i towary”		
300	Rozliczenie zakupu	Konto 300 służy do wykazania na koniec roku obrotowego stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn - oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw robót i usług niefakturowanych do dnia bilansowego. Saldo Wn ujmuje się w bilansie razem z zapasami, a saldo Ma łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług.
310	Materiały	Na koncie 310 ujmuje się stan zapasów materiałów potwierdzony spisem z natury w korespondencji ze zmniejszeniem kosztów zużycia materiałów. Nie prowadzona jest bieżąca ewidencja ilościowo - wartościowa. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”		
400	Amortyzacja	Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.
401	Zużycie materiałów i energii	Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
402	Usługi obce	Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie MA konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcych oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860 Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
403	Podatki i opłaty	Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, i podatku od środków transportu , podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
404	Wynagrodzenia	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		pracowników i i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
410	Koszty innych świadczeń finansowanych z budżetu	Konto 410 służy do ewidencji kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu, w tym koszty zasądzonych rent (§ 3050 klasyfikacji wydatków). Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
750	Przychody finansowe	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności oraz dodatnie różnice kursowe. Na stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się na koniec roku obrotowego przeniesienie przychodów finansowych na konto 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
751	Koszty finansowe	Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751) Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
760	Pozostałe przychody operacyjne	Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720,750. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
761	Pozostałe koszty operacyjne	Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się: 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na wynik finansowy. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda. Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
770	Zyski nadzwyczajne	Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.
771	Straty nadzwyczajne	Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia. Na stronie Ma ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrotowego konto nie wykazuje salda.
Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”		
800	Fundusz jednostki	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i występujących w tym zakresie zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową i rachunkowość jednostki. 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; 3) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820; 4) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		z konta 810; 5) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; 6) różnice z aktualizacji środków trwałych; 7) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów; 8) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 9) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia. 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; 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji; 4) wartość dochodów własnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji; 5) różnice z aktualizacji środków trwałych; 6) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji; 7) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek; 8) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia. Ewidencja szczegółowa na rozbudowanych kontach syntetycznych 800 umożliwi ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje Po stronie Wn ujmuje się : 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224; 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji. Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na fundusz jednostki (wyłącznie w końcu roku obrotowego). Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów, oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń; 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
		zmniejszeń. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na wydzielonym rachunku bankowym. Po stronie Wn ujemuje się zmniejszenia funduszu. Po stronie Ma ujemuje się stan zwiększenia i wysokość uzyskanych przychodów. Saldo Ma konta 851 wykazuje stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych. Na stronie Wn ujemuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji. Na stronie MA stan funduszu i jego zwiększenia, w korespondencji z kontem 015.
860	Wynik finansowy	Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki na koniec roku obrotowego. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujemuje się sumę: 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 405, 409 i 410; 2) zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych; 3) wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760; 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761; 5) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771. Na stronie Ma konta 860 ujemuje się w końcu roku obrotowego sumę: 1) zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych; 2) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; 3) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770. Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

B. Konta pozabilansowe

Symbol konta	Nazwa konta	Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, typowe operacje ujmowane na koncie
900	Rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych oraz kar nałożonych przez Wojewódzkie Inspektoraty Transportu Drogowego	Konto służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych, w tym z tytułu opłat elektronicznych oraz rozrachunków z tytułu kar nałożonych przez WITD. 1. 900-0-100 –rozrachunki z kontrahentami z tytułu kart i opłat drogowych W przypadku instytucji (tj. Poczty Polskiej, Izb Celnych, Stowarzyszeń, WITD) <u>na stronie Wn ujemuje się zapisy:</u> 1) należności tytułem sprzedaży kart opłaty drogowej <u>na stronie Ma ujemuje się zapisy:</u> 1) ewidencji płatności za sprzedane karty; 2) ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart; 3) ewidencji zwrotów niezależnych sprzedanych kart.

		W przypadku pozostałych dystrybutorów: <u>na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji wydanych kart. <u>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji płatności za wydane karty; 2) ewidencji należnej prowizji z tytułu sprzedanych kart; 3) ewidencji zwrotów niezależnych wydanych kart. 2. 900-0-400 –rozrachunki z tytułu kar nałożonych przez WITD. <u>na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji nałożonych kar przez WITD <u>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar. Konta o symbolu 900-1-xxx są kontami rozrachunkowymi z tytułu opłat elektronicznych. 900-1-100 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – gotówka 900-1-200 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – karty płatnicze 900-1-300 – Rozrachunki z tyt. opłat elektronicznych – karty flotowe <u>na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji środków pobranych w Punktach Dystrybucyjnych i w Punktach Kontaktowych 2) ewidencji zwrotu środków dla użytkowników dokonywanych w Punktach Dystrybucyjnych i w Punktach Kontaktowych <u>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji płatności z tytułu elektronicznego poboru opłat 900-1-400 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – gotówka 900-1-500 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – karty debetowe/ karty kredytowe 900-1-600 – Rozrachunki z tyt. opłat manualnych – karty flotowe <u>na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji środków pobranych z poszczególnych kanałów płatności <u>na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji płatności z tytułu manualnego poboru opłat. 900-1-700 – Rozrachunki z tyt. nałożonych kar przez GITD <u>Na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji pobranej gotówki <u>Na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji płatności z tytułu nałożonych kar 900-1-800 – Rozrachunki z tyt. kaucji-ETC <u>Na stronie Wn ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji kaucji za OBU <u>Na stronie Ma ujmuje się zapisy:</u> 1) ewidencji płatności z tytułu kaucji za OBU
--	--	--

967	Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	Konto 967 służy ewidencji gwarancji i zabezpieczeń wykonania umowy wydanych w formie papierowej.
970	Płatności ze środków europejskich	Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów. Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty do banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich. Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności. Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucję lub inne upoważnione podmioty oczekujących na realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.
975	Wydatki strukturalne	Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych według kodów klasyfikacyjnych oraz kodów województwa zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych zgodnie z rocznym sprawozdaniem RB – WSb. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.
976	Wydatki niekwalifikowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości po zamknięciu roku budżetowego.	Konto 976 służy do ewidencji wydatków niekwalifikowanych w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości w ramach Programu Operacyjnego (PO) POIiŚ, Pomoc Techniczna (PT) POIiŚ, Funduszu Spójności i TEN-T Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.
977	Kary umowne naliczone wykonawcom.	Konto 977 służy do ewidencji kar umownych naliczonych wykonawcom z tytułu nienależytego wykonania umowy. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów.
978	Zmiany poziomu kwalifikowalności.	Konto 978 służy do ewidencji zmian z tytułu poziomu kwalifikowalności po zamknięciu ksiąg rachunkowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg realizacji poszczególnych projektów
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym; 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

		1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.
982	Plan wydatków środków europejskich	Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności: 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich; 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków europejskich na dany rok budżetowy. Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym. 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 finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.
984	Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat	Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat. Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych. Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.
990	Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym	Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany. Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu nie zrealizowanego. Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda. Ewidencja analityczna winna być dostosowana do wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się: 1) zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

		2) wykonanie powoduje powstanie wydatków w danym roku budżetowym; Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz nie wygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się: 1) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej; 2) plan finansowy nie wygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się: 1) wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.