

Zarządzenie Nr ⁷⁶.....

Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad

z dnia ^{9/12/}..... 2008 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej, zasad rachunkowości, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz w związku z art. 17 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i § 11 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 28 Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad z dnia 30 października 2006 r. w sprawie zakładowego planu kont, prowadzenia ewidencji księgowej, zasad rachunkowości, stosowania programów komputerowych w księgowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych w Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, zmienionego zarządzeniem Nr 35 z dnia 12 grudnia 2006 r., zarządzeniem Nr 8 z dnia 31 stycznia 2007 r., zarządzeniem Nr 22 z dnia 28 sierpnia 2007 r., zarządzeniem Nr 42 z dnia 19 grudnia 2007 r., zarządzeniem Nr 36 z dnia 13 sierpnia 2008 r. oraz zarządzeniem Nr 66 z dnia 17 listopada 2008 r., wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 6:

a) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. W ciągu roku budżetowego, dla celów sprawozdawczych, sporządza się w Centrali i Oddziałach, na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, cząstkowe sprawozdania budżetowe. Sprawozdanie budżetowe GDDKiA sporządza się na podstawie sprawozdania Centrali oraz sprawozdań wszystkich Oddziałów GDDKiA.”,

b) po ust. 6 dodaje się ust. 7 i 8 w brzmieniu:

„7. W ciągu roku budżetowego środki finansowe pozostające na rachunkach bankowych Oddziałów GDDKiA wykazuje się:

- w sprawozdaniu Rb-23 w pozycji „wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) RB-28” oraz w pozycji „akredytywa budżetowa”,

- w sprawozdaniu Rb-28 w rozdziale 60011 paragraf 4300 - pozostałe wydatki. W przypadku przekroczenia wydatków w paragrafie 4300, w stosunku do planu, kwotę środków pozostałych na rachunkach ujmuje się w innych paragrafach tego rozdziału.

8. Wydatki poniesione na realizację zadań finansowanych z rezerwy celowej, dla których GDDKiA nie otrzymała decyzji zwiększających plan finansowy lub przenoszących limity wydatków między paragrafami ujmuje się, w ciągu roku budżetowego, w sprawozdaniu Rb-28 pod symbolem 4990 w odpowiednim rozdziale.”;

2) w załączniku Nr 1:

a) w części A. „Księgowość bilansowa” opis do konta 840 otrzymuje brzmienie:

„Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- drugi człon (jednoznakowy) – według rodzaju rozliczeń.

Specyfikacja rozliczeń:

- 1 kary umowne,
- 2 odszkodowania,
- 3 kary za zwłokę,
- 4 inne.”,

b) w części B. „Księgowość pozabilansowa”, dodaje się konto 280 i konto 950 w brzmieniu:

„Konto 280 - Gwarancje bankowe:

- drugi człon (jednoznakowy) gdzie:

- 1 – gwarancje z umów,
- 2 – gwarancje kontraktowe
- trzeci człon (K) (pięcioznakowy) – numer kontraktu

Konto 950 – Wydatki strukturalne:

- drugi człon (jednoznakowy) – według obszaru tematycznego (1 – Transport),
- trzeci człon (dwuznakowy) – według klasyfikacji środków strukturalnych.

Specyfikacja środków strukturalnych obszaru Transport:

- 20 – autostrady i drogi ekspresowe,
- 21 – autostrady (sieci TEN-T),
- 22 – drogi krajowe,
- 23 – drogi regionalne, lokalne,
- 24 – ścieżki rowerowe,
- 28 – inteligentne systemy komputerowe (ITS).”;

3) w załączniku Nr 2:

a) w części A. „Księgowość bilansowa” opis do konta 840 otrzymuje brzmienie:

„Konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów:

- drugi człon (jednoznakowy) – według rodzaju rozliczeń.

Specyfikacja rozliczeń:

- 1 kary umowne,
- 2 odszkodowania,
- 3 kary za zwłokę,
- 4 inne.”

b) w części B. „Księgowość pozabilansowa”, dodaje się konto 280 i konto 950 w brzmieniu:

„Konto 280 - Gwarancje bankowe:

- drugi człon (jednoznakowy) gdzie:
 - 1 – gwarancje z umów,
 - 2 – gwarancje kontraktowe.
- trzeci człon (K) (pięcioznakowy) numer kontraktu

Konto 950 – Wydatki strukturalne:

- drugi człon (jednoznakowy) – według obszaru tematycznego (1 – Transport),
- trzeci człon (dwuznakowy) – według klasyfikacji środków strukturalnych.

Specyfikacja środków strukturalnych obszaru Transport:

- 20 – autostrady i drogi ekspresowe,
- 21 – autostrady (sieci TEN-T),
- 22 – drogi krajowe,
- 23 – drogi regionalne, lokalne,
- 24 – ścieżki rowerowe,
- 28 – inteligentne systemy komputerowe (ITS).”

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008 r.

NACZELNIK
Wydziału Ekonomicznego

Jadwiga Orłowska
mgr Jadwiga Orłowska
5.12.2008r

Wydział Finansowej Obsługi Kontraktów

Ewa Jasieńska
wz. mgr Ewa Jasieńska
Naczelnik

05.12.2008

Teresa Miężejevska
5.12.2008

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Teresa Miężejevska
mgr Teresa Miężejevska

5.12.08

p.o. GENERALNY DYREKTOR
DRÓG KRAJOWYCH I AUTOSTRAD

Lech Witecki

