

ZASADY ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI

1. Postanowienia ogólne:

Podstawę prawną obowiązujących w GDDKiA zasad (politykę) rachunkowości stanowi:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.);
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.);
- 3) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.);
- 4) przepisy wykonawcze do wyżej wymienionych ustaw.

2. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- 1) księgi rachunkowe GDDKiA prowadzone są odpowiednio:
 - a) w siedzibie Centrali GDDKiA w Biurze Ekonomiczno – Finansowym,
 - b) w siedzibach poszczególnych Oddziałów GDDKiA w Wydziałach Finansowo-Księgowych;
- 2) rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy (budżetowy), który rozpoczyna się 1 stycznia, a kończy 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym;
- 3) księgi rachunkowe zamyka się i otwiera zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 4) ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy;
- 5) księgi, o których mowa w pkt 3 zawierają wszystkie operacje gospodarcze wykonywane przez Centralę i Oddziały GDDKiA;
- 6) okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego w ramach sprawozdawczości finansowej i budżetowej, to:
 - a) miesięczne,
 - b) kwartalne,
 - c) półroczne,
 - d) roczne;
- 7) okresy sprawozdawcze zamykane są po sporządzeniu sprawozdań, nie później niż do dnia 15 następnego miesiąca;
- 8) zasada określona w pkt 7 nie dotyczy ksiąg sporządzanych w Centrali GDDKiA. Księgi rachunkowe za dany okres sprawozdawczy zamyka się po rozliczeniu kont pozabilansowych dotyczących wpłat dokonywanych z tytułu krajowego systemu poboru opłat (KSPO);
- 9) w ciągu roku budżetowego sporządza się w Centrali i Oddziałach, na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, cząstkowe sprawozdania budżetowe i finansowe;
- 10) sprawozdania budżetowe i finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe wykazuje się w złotych i groszach.

3. Ustalenia szczegółowe prowadzonej ewidencji księgowej:

- 1) księgi rachunkowe w Centrali oraz Oddziałach GDDKiA prowadzone są przy użyciu komputera;

- 2) wykaz systemów informatycznych używanych przez poszczególne komórki zawiera załącznik nr 4 do zarządzenia;
- 3) szczegółowe informacje dotyczące wykazu struktury zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe oraz wzajemnych powiązań na komputerowych nośnikach danych zawarte są w instrukcjach do poszczególnych programów.
- 4) w siedzibie Centrali księgi rachunkowe przez okres I kwartału 2011 roku prowadzone są w dwóch programach C-Land – jako program obowiązujący oraz równoległe w programie SAP;
- 5) od dnia 1 kwietnia 2011 roku obowiązującym systemem jest program finansowo – księgowy SAP;
- 6) księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:
 - a) dziennik,
 - b) księgę główną,
 - c) księgi pomocnicze,
 - d) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych;
- 7) wszystkie zapisy księgowe powinny posiadać automatycznie nadane kolejne numery pozycji oraz pozwalać na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu;
- 8) zapisy 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;
- 9) podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe, których charakter określają art. 20, 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 10) zapisy w księgach rachunkowych dotyczące operacji związanych z krajowym systemem poboru opłat (KSPO) dokonywane są na podstawie odrębnych procedur opracowanych według ustaleń do umowy w sprawie krajowego poboru opłat:
 - a) koncepcja rozliczeń bankowych – nr dokumentu 40700010063,
 - b) koncepcja rozliczeń i płatności – nr dokumentu 40700010056,
 - c) strategia zarządzania majątkiem – nr dokumentu 40700010055;
- 11) w przypadku zniszczenia bądź zaginięcia dowodu księgowego, o którym mowa w pkt 8 wprowadzenie zapisu dokonuje się na podstawie duplikatu dowodu księgowego;
- 12) dowody księgowe zewnętrzne obce z datą operacji gospodarczej z poprzednich miesięcy wpływające po kontroli merytorycznej do Biura Ekonomiczno – Finansowego lub Wydziałów Finansowo - Księgowych w Oddziałach do 2-go roboczego dnia danego miesiąca, ujmowane są w księgach jako zobowiązanie poprzedniego miesiąca, a po 2-gim dniu jako zobowiązanie bieżącego miesiąca. Podstawę ujęcia stanowi akceptacja dysponenta środków. Dowód księgowy dotyczyć musi zdarzeń poprzedniego okresu;
- 13) regulacja z pkt 12 nie dotyczy 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 nie później jednak niż do dnia 15 marca następnego roku;
- 14) przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu systemu SAP w okresach od 1 do 12 dokonuje się księgowania bieżących, natomiast w okresach od 13 do 15 dokonuje się księgowania dodatkowych. W okresie 16 dokonywane są tylko księgowania dotyczące zamknięcia roku obrotowego;
- 15) dowody wystawiane przez GDDKiA księgowane są pod datą ich wystawienia;
- 16) płatności dokonywane są za pośrednictwem Narodowego Banku Polskiego z rachunków dochodów i wydatków budżetowych oraz rachunków pomocniczych przy wykorzystaniu bankowości elektronicznej – system VideoTEL;
- 17) płatności dokonywane za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego realizowane są przy wykorzystaniu bankowości elektronicznej obowiązującej w tym banku. Dopuszcza się składanie zleceń płatności w formie papierowej dla rozliczeń związanych z Krajowym Funduszem Drogowym.
- 18) realizacja dyspozycji pieniężnych w GDDKiA następuje przy zastosowaniu obrotu bezgotówkowego. Obrót gotówkowy ograniczony jest do niezbędnego

minimum i dotyczy wyłącznie wydatków bieżących – głównie rozliczeń z pracownikami. Stan, przychody i rozchody gotówki ujmowane są na bieżąco w raportach kasowych;

- 19) raporty kasowe sporządzane są w okresach miesięcznych tj. od 1 do ostatniego dnia kalendarzowego miesiąca;
- 20) dopuszcza się sporządzanie raportów kasowych w Oddziałach GDDKiA w okresach krótszych niż określone w pkt 19;
- 21) gwarancje bankowe oraz zabezpieczenia w formie bezgotówkowej składane przez kontrahentów wykazywane są w ewidencji pozabilansowej;
- 22) w przypadku otrzymania dowodu, co do którego komórka merytoryczna wydaje dyspozycję o częściowej zapłacie przyjmuje się, iż na pieczętce „Zatwierdzono do zapłaty” wpisuje się kwotę zaakceptowaną przez komórkę merytoryczną. Kwotę niezapłaconą ujmuje się na koncie rozrachunkowym do czasu wyjaśnienia;
- 23) na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się wydruki księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald. Dziennik drukowany jest nie później niż na koniec roku obrotowego;
- 24) 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.

4. Metody wyceny aktywów i pasywów:

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

5. Zakładowy plan kont:

- 1) plan kont obowiązujący w Centrali GDDKiA przedstawia załącznik nr 5;
- 2) szczegółowy plan kont dla Oddziałów przedstawia załącznik nr 6;
- 3) dopuszcza się możliwość rozszerzenia zakresu kont analitycznych w Oddziałach GDDKiA.

6. Sprawozdania budżetowe i finansowe:

- 1) sprawozdania budżetowe sporządzane są na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych odrębnie przez każdą komórkę tj. Centralę i poszczególne Oddziały. Sprawozdanie zbiorcze sporządzane jest na podstawie sprawozdań jednostkowych;
- 2) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się pomocnicze sprawozdania finansowe tzw. bilanse pomocnicze:
 - a) bilans,
 - b) rachunek zysków i strat,
 - c) zestawienie zmian w funduszu jednostki,
 - d) sprawozdanie o ruchu i stanie środków trwałych,
 - e) sprawozdanie o środkach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - f) zestawienie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych;
- 3) bilanse pomocnicze za dany rok obrotowy Oddziały składają do Centrali GDDKiA w terminie do dnia 15 marca następnego roku kalendarzowego;
- 4) sprawozdania finansowe GDDKiA sporządza się w Centrali na podstawie wszystkich bilansów pomocniczych po uwzględnieniu wzajemnych rozliczeń wewnętrznych w terminie do dnia 31 marca następnego roku kalendarzowego.

7. System ochrony danych:

System ochrony danych i zbiorów dla GDDKiA określa załącznik nr 7 do zarządzenia.