

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA KRAKOWA FUNDUSZE POMOCOWE

I. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ FUNDUSZY POMOCOWYCH

1. Ewidencja księgowa funduszy pomocowych jest dokumentowana zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

2. Wprowadzenie do ewidencji księgowej dodatkowych kont analitycznych, nie wymienionych w załączniku, nie wymaga zmiany zarządzenia.

3. Ewidencja księgowa projektów pomocowych prowadzona jest następująco:

A. Ewidencja na kontach analitycznych jest prowadzona odrębnie dla każdego projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej. Podstawą zapisów księgowych w ewidencji pozabilansowej są oryginalne dowody księgowe, natomiast uwierzytelnione kopie tych dokumentów są podstawą zapisów w ewidencji bilansowej.

B. Przy współfinansowaniu Projektu przez inne jednostki (np. środkami MPO Sp. z o.o.) podstawą zapisów księgowych są uwierzytelnione kopie dowodów księgowych dokumentujących wydatek poniesiony na Projekt.

Ewidencja księgowa funduszy pomocowych prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań miesięcznych, ponadto dla każdego projektu otwierane są osobne rachunki bankowe.

II - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

ZESPÓŁ "0" - MAJĄTEK TRWAŁY

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
011		ŚRODKI TRWAŁE
	011PGr000	Środki trwałe sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych. P:symbol programu, Gr: Nr grupy.
013		POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
	013PGr000	Pozostałe środki trwałe sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych.P:symbol programu, Gr: Nr grupy.
020		WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
	020P0000	Wartości niematerialne i prawne. P: symbol programu.
030		DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
	030P0000	Udziały i akcje - fundusze pomocowe, P:symbol programu.
071		UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH
	071PGr000	Umorzenie środków trwałych sfinansowanych ze środków funduszy pomocowych. P:symbol programu, Gr: Nr grupy.
072		UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH
	072PGr000	Umorzenie pozostałych środków trwałych sfinansowanych w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych. P: symbol programu, Gr:Nr grupy
080		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
	080P0000	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych.P:symbol programu .
	080PZ/analityka	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach programów pomocowych.P:symbol programu .Z:Zadanie(zgodne z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).Analityka:do obiektów i podobiektów (Barycz) lub wg.rodzajów kosztów - p-pośrednie, b-bezpośrednie (Płaszów)
081		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FINANSOWANE W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH - KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE - PODATEK VAT

	081P0000	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych-koszty niekwalifikowane - podatek Vat. P: symbol programu.
	081PZ/analityka	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych - koszty niekwalifikowane - podatek Vat. P: symbol programu. Z: Zadanie(zgodne z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).
082		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FINANSOWANE W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH - KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE - RÓŻNICE KURSOWE
	082P0000	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych-koszty niekwalifikowane - Różnice kursowe. P: symbol programu (P-Płaszów,B-Barycz).
	082PZ/analityka	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych-różnice kursowe.P:symbol programu (P-Płaszów,B-Barycz). Z: Zadanie (zgodne z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).
083		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FINANSOWANE W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH - POZOSTAŁE KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE
	083P0000	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych-koszty niekwalifikowane - Pozostałe koszty niekwalifikowane. P: symbol programu.
	083PZ/analityka	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych - pozostałe koszty niekwalifikowane. P:symbol programu (P-Płaszów,B-Barycz). Z: Zadanie (zgodne z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).
	083PZ000	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych - pozostałe koszty niekwalifikowane.P:symbol programu .Konto służy ewidencji ogólnych kosztów niekwalifikowanych, których nie można powiązać z konkretnym wydatkiem z tytułu kosztów niekwalifikowanych (np. prowizje bankowe).

Salda konta 081, 082, 083 (nakłady z tytułu kosztów niekwalifikowanych) są przeksięgowywane na konto 080 (nakłady z tytułu kosztów kwalifikowanych) w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt. Wartość zsumowanych nakładów poniesionych na konkretnych obiekt stanowi wartość środka trwałego przyjmowanego do eksploatacji. Wydzielenie kont syntetycznych 081, 082, 083 wynika z wymogów obowiązujących na projektach współfinansowanych z funduszu ISPA pozwalających na finansowanie ze środków unijnych wyłącznie kosztów kwalifikowanych projektów. Standardy sprawozdawcze będące konsekwencją tego wymogu wymagają wyodrębnienia w ewidencji księgowej osobno nakładów kwalifikowanych i nakładów niekwalifikowanych.

ZESPÓŁ "1" - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
101		KASA
	101P0000	KASA programu pomocowego.P: symbol programu.
102		KASA ZAGRANICZNYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH
	102P0000	Kasa zagranicznych środków pieniężnych. P: symbol programu
130		RACHUNKI BIEŻĄCE
	130P0000	Rachunek bankowy dla środków własnych Beneficjenta współfinansujących program pomocowy. P: symbol programu. Uwaga: otwarcie nowego rachunku bankowego i w konsekwencji konta analitycznego jest dokonywane w urządzeniach księgowych.
137		RACHUNKI ŚRODKÓW POMOCOWYCH OTRZYMYWANYCH W WALUCIE POLSKIEJ ORAZ W WALUCIE OBCEJ NA REALIZACJĘ PROJEKTÓW, PROGRAMÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ ORAZ INNYCH ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI
	137P0000	Rachunek środków pomocowych. P: symbol programu. Uwaga: otwarcie nowego rachunku bankowego i w konsekwencji konta analitycznego jest dokonywane w urządzeniach księgowych.
	137P000N	Rachunek walutowy dla środków pomocowych nienależnie wypłaconych. P: symbol programu.

139		INNE RACHUNKI BANKOWE
	139P0000	Rachunek bankowy dla środków innych niż środki pomocowe i środki własne Beneficjenta współfinansujące program pomocowy (depozyty i gwarancje). P: symbol programu. Uwaga: otwarcie nowego rachunku bankowego i w konsekwencji konta analitycznego jest dokonywane w urządzeniach księgowych.
140		KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE
	140P0000	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne związane z operacjami gospodarczymi w ramach programów pomocowych, ponadto konto jest wykorzystywane do zapisów korygujących służące jako konto techniczne do tego typu operacji księgowych. P: symbol programu.
	140P2000	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne związane z operacjami gospodarczymi w ramach programów pomocowych - podjęcie gotówki. P: symbol programu.

ZESPÓŁ "2" - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
201		ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI
	201P0000 analityka wg konrahentów.	Rozrachunki z dostawcami finansowane w ramach programów pomocowych nieinwestycyjnych. P: symbol programu.
202		ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI
	202P0000 analityka wg konrahentów.	Rozrachunki z dostawcami finansowane w ramach programów pomocowych inwestycyjnych. P: symbol programu.
	202PZ/analityka analityka wg konrahentów.	Rozrachunki z dostawcami dotyczące operacji gospodarczych na programach pomocowych. P: symbol programu. Z: Zadanie (zgodnie z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).
	202PZ/analityka /Z analityka wg konrahentów.	Rozrachunki z dostawcami dotyczące operacji gospodarczych na programach pomocowych. P: symbol programu. Z: Zadanie (zgodnie z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).
222		ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

223		ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
	223P0000	Rozliczenie wydatków budżetowych stanowiących wkład własny Beneficjenta w realizację programów pomocowych oraz koszty niekwalifikowane realizowanego programu pomocowego. P: symbol programu.
225		ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI
	225P1000	Podatek dochodowy od osób fizycznych wypłacony ze środków programu pomocowego. P: symbol programu.
227		ROZLICZENIE DOCHODÓW Z TYTUŁU PROGRAMU POMOCOWEGO
	227P0000	Rozliczenie dochodów z tytułu programu pomocowego: P: symbol programu
228		ROZLICZENIE WYDATKÓW Z TYTUŁU PROGRAMU POMOCOWEGO
	228P0000	Rozliczenie wydatków z tytułu programu pomocowego. P: symbol programu
229		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE
	229P1R00	Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne-ubezpieczony, wypłacone z środków funduszy pomocowych (umowy zlecenia, umowy o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami UMK), P: symbol programu, R: rodzaj składki
	229P2R00	Składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy-płatnik, wypłacone z środków funduszy pomocowych(umowy zlecenia, umowy o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami UMK), P: symbol programu, R: rodzaj składki
231		ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ
	231P1000	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - umowa o pracę zawarta w ramach programu pomocowego. P:symbol programu.
	231P2000	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło zawartych na realizację zadań w ramach programu pomocowego. P:symbol programu.
232		ROZRACHUNKI ZE ZLECONIOBIORCAMI (OSOBAMI FIZYCZNYMI) NIEBĘDĄCYMI PRACOWNIKAMI UMK
	232P1000	Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami UMK P: symbol Programu

234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
	234P0000	Zaliczki udzielone ze środków programu pomocowego. P: symbol programu.
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	240P000N	Pozostałe rozrachunki - kwoty nienależnie wypłacone. P: symbol programu.
	240P000Z	Pozostałe rozrachunki - kwoty zatrzymane z tytułu zabezpieczenia prawidłowego wykonania robót w ramach inwestycji współfinansowanych ze środków pomocowych. P: symbol programu.
	240P0001	Pozostałe rozrachunki - inne rozrachunki - różnice kursowe - program pomocowy. P: symbol programu.
	240P1000	Pozostałe rozrachunki - sumy do wyjaśnienia. P: symbol programu.
	240P7100	Pozostałe rozrachunki - odsetki. P:symbol programu.
	240P710N	Pozostałe rozrachunki - odsetki od kwot nienależnych. P: symbol programu.
	240-12	Pozostałe rozrachunki - środki stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umowy-gwarancje, wraz z naliczonymi odsetkami bankowymi.

ZESPÓŁ "3" - MATERIAŁY I TOWARY

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
300		ROZLICZENIE ZAKUPU
	300P0000	Rozliczenie zakupu sfinansowanego w ramach programu pomocowego. P: symbol programu.
310		MATERIAŁY
	310P0000	Materiały zakupione w ramach programu pomocowego. P: symbol programu.

ZESPÓŁ "4" - KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
400		KOSZTY WG RODZAJÓW
	400P000	Koszty wg rodzajów poniesione w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych. P: symbol programu.
	400PR000	Koszty wg rodzajów poniesione w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych. P: symbol programu. R: rodzaj poniesionego kosztu (K: kwalifikowane, N: niekwalifikowane).
401		AMORTYZACJA
	401PGr000	Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych w ramach programów pomocowych. P: symbol programu. Gr: Nr grupy.
490		ROZLICZENIE KOSZTÓW
	490P0000	Rozliczenie kosztów programu pomocowego. P: symbol programu

ZESPÓŁ "6" - PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
640		ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW
	640P0000	Rozliczenie międzyokresowe kosztów programu pomocowego. P: symbol programu

ZESPÓŁ "7" - PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
750		PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE
	750P0001	Różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatność w ramach programu pomocowego (tj. przeliczonych wg kursu z dnia zasilenia rachunku), a wartością zapłaty przeliczonej wg kursu waluty z dnia zapłaty. P: symbol programu.

	750P0002	Różnice kursowe wynikające z wyceny środków zgromadzonych na rachunkach programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie). P: symbol programu.
	750P3000	Różnice kursowe pomiędzy zapłatą a, zobowiązaniem z tytułu faktury - nieinwestycyjne programy pomocowe. P: symbol programu.
	750P0004	Zmiana wartości papierów wartościowych. P: symbol programu.
	750P5000	ujemne i dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny należności i zobowiązań-programy pomocowe. P: symbol programu.
760		POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE
	760P0000	Kary umowne z tytułu realizowanych wydatków w ramach programów pomocowych. P: symbol programu.
761		POKRYCIE AMORTYZACJI
	761P/analitka	Pokrycie amortyzacji środków trwałych sfinansowanych w ramach programów pomocowych. P: symbol programu.

ZESPÓŁ "8" - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Analitka:

Fundusz inwestycyjny

Fundusz obrotowy

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
800		FUNDUSZ JEDNOSTKI
	800P0000	Fundusz jednostki, P: symbol programu.
860	860	WYNIK FINANSOWY - program pomocowy

KONTA POZABILANSOWE - PROGRAMY POMOCOWE - URZĄD MIASTA KRAKOWA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	
980		PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH FUNDUSZY POMOCOWYCH

	980P0000	Plan finansowy wydatków budżetowych funduszy pomocowych. P:symbol programu.
981		PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW BUDŻETOWYCH FUNDUSZY POMOCOWYCH
	981P0000	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych funduszy pomocowych. P: symbol programu.
990		PONIESIONE PRZEZ BENEFICJENTA PROGRAMU WYDATKI Z TYTUŁU UDZIAŁU WŁASNEGO W REALIZACJI PROGRAMU POMOCOWEGO.
	990P1000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - praca. P: symbol programu.
	990P2000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - narzuty. P:symbol programu.
	990P3000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - inne koszty. P:symbol programu.
	990P4000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - dobra konsumpcyjne. P:symbol programu.
	990P5000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - koszty niekwalifikowane - prowizje bankowe. P: symbol programu.
	990P6000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - podzlecenia. P: symbol programu.
	990P7000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - podróże i utrzymanie. P: symbol programu.
	990P8000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - koszty niekwalifikowane - Vat. P: symbol programu.
994		KWOTY ZATRZYMANE Z TYTUŁU ZABEZPIECZENIA WYKONANIA UMOWY NA ROBOTY
	994PX000	Kwoty zatrzymane z tytułu zabezpieczenia prawidłowego wykonania robót w ramach inwestycji współfinansowanych ze środków pomocowych. P: symbol programu.
995		RÓŻNICE KURSOWE
	995P0000	Różnice kursowe sprawozdawcze. P: symbol programu.
998		ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO
	998P0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych na realizację programów pomocowych w roku bieżącym. P: symbol konta.
999		ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT

	999P0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych na realizację programów pomocowych w przyszłych latach. P: symbol konta.
	999PN0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych na realizację programów pomocowych w przyszłych latach w części planu wydatków niewygasających. P: symbol konta.

**KONTA W EWIDENCJI POZABILANSOWEJ DLA OPERACJI GOSPODARCZYCH
MPO Sp. z.o.o.**

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	
011		ŚRODKI TRWAŁE
	011B0000	Środki trwałe sfinansowane ze środków MPO Sp. z.o.o.
080		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE SFINANSOWANE ZE ŚRODKÓW KWALIFIKOWANYCH
	080B0000	Środki trwałe w budowie sfinansowane ze środków MPO Sp z.o.o.(koszty kwalifikowane).
082		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE SFINANSOWANE ZE ŚRODKÓW NIEKWALIFIKOWANYCH
	082B0000	Środki trwałe sfinansowane ze środków MPO Sp. z.o.o. - różnice kursowe.
083		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FINANSOWANE W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH - POZOSTAŁE KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE
	083P0000	Środki trwałe w budowie sfinansowane ze środków MPO Sp. z.o.o. - pozostałe koszty niekwalifikowane
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	240B2000	Pozostałe rozrachunki - MPO - Barycz
300		ROZLICZENIE ZAKUPU
	300	Rozliczenie zakupu - podatek Vat do zapłaty ze środków MPO Sp. z.o.o
761		POKRYCIE AMORTYZACJI
	761B0000	Pokrycie amortyzacji środków trwałych sfinansowanych przez MPO Sp. z.o.o
801		FUNDUSZ JEDNOSTKI

	801B0000	Fundusz MPO współfinansującego projekt "Barycz" - ewidencja pozabilansowa funduszu.
860	860	WYNIK FINANSOWY - program pomocowy

Konta pozabilansowe mogą być rozbudowywane przez Głównego Księgowego w ciągu roku.

III. RODZAJE KATEGORII ZADAŃ SŁUŻĄCYCH DO OKREŚLENIA W EWIDENCJI POZABILANSOWEJ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA PROJEKTU

1. GISIS - ŚRODKI ISPA
2. GISGK - ŚRODKI WŁASNE
3. GISPF - ŚRODKI PFOŚIGW
4. GISGF - ŚRODKI GFOŚIGW
5. GISMP - ŚRODKI MPO SP ZOO

IV. TYPOWE ZAPISY KONT FUNDUSZY POMOCOWYCH

Typowe zapisy strony "Wn" konta 011 - środki trwałe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przyjęcie środka trwałego zrealizowanego w ramach programów pomocowych do eksploatacji	080P/analitka
2	zwiększenie wartości środka trwałego	800P/analitka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 011 - środki trwałe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	likwidacja środków trwałych z naturalnych przyczyn (środek trwały całkowicie umorzony)	071PGr0000
2	zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na wskutek aktualizacji wyceny środków trwałych	800P/analitka
	przekazanie środka trwałego jako aportu w noczet udziałów	

3	przekazanie środków trwałe jako aport w postaci udziałów lub akcji innej jednostce: - do wysokości umorzenia - wartość netto (pomniejszone o dotychczasowe umorzenie)	071P/analitka 800P0000
4	wartość netto (pomniejszona o dotychczasowe umorzenie) sprzedanych środków trwałych	800P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 013 - pozostałe środki trwałe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przyjęcie nowych pozostałych środków trwałych sfinansowanych w ramach programów pomocowych do użytkowania (pierwsze wyposażenie)	080P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 013 - pozostałe środki trwałe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wycofanie pozostałych środków trwałych z używania w wyniku zniszczenia lub zużycia	072P/analitka
2	przekazanie pozostałych środków trwałych do eksploatacji	072P/analitka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 020 - wartości niematerialne i prawne - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zakup wartości niematerialnych: - zapis równoległy	202P0000 400PN0000/072PGr000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 020 - wartości niematerialne i prawne - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych : - umarzanych stopniowo, - pozostałych umorzonych w 100%	072PGr000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 030 - udziały i akcje - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wniesione udziały rzeczowe (aporty): - środki trwałe(wartość nie umorzona) - inwestycje	800P0000 080P/analitka
2	podwyższenie wartości udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy wskutek trwałej utraty wartości	750P0004
3	podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia spółce kapitału	750P0004

Typowe zapisy strony "Ma" konta 030 - udziały i akcje - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wycofanie udziałów z innej jednostki: - rzeczowych (w wartości bilansowej na dzień przekazania) - pieniężnych	011P/analitka 080P/analitka 137P0000
2	obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na wskutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, za które je nabyto	750P0004

Typowe zapisy strony "Wn" konta 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	likwidacja środków trwałych z naturalnych przyczyn (środek trwały całkowicie umorzony)	011PGr000
2	przekazanie środka trwałego jako aportu na poczet udziałów lub akcji innej jednostce do wysokości umorzenia	011PGr000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	umorzenie środka trwałego wytworzonego w ramach programu pomocowego. Zapis równoległy	401PGr000 800P0000/761P/analitka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i materialnych - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania wskutek zniszczenia lub zużycia	013PGr000
2	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych : - pozostałych umorzonych w 100%	072PGr000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ramach programu pomocowego.	013PGr000
2	zakup wartości niematerialnych: - zapis równoległy	400PN000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 080 - środki trwale w budowie - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zafakturowane roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w ramach programów pomocowych	202P/analitka
2	zobowiązania z tytułu faktury płatnej w ramach programów pomocowych	201P0000
3	przebiegowanie kosztu podatku VAT w celu uzyskania całkowitej wartości nakładów na inwestycję (tj. kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych) wg zadań zgodnie z zakresem rzeczowo-finansowych inwestycji	081P/analitka
4	przebiegowanie kosztu różnic kursowych w celu uzyskania całkowitej wartości nakładów na inwestycję (tj. kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych) wg zadań zgodnie z zakresem rzeczowo-finansowych inwestycji	082P/analitka

5	przebieganie innych kosztów niekwalifikowanych w celu uzyskania całkowitej wartości nakładów na inwestycję (tj. kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych) wg zadań zgodnie z zakresem rzeczowo-finansowych inwestycji	083PGr000
6	Ujęcie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w poprzednich okresach	640P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 080 - środki trwale w budowie - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przyjęcie do użytkowania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji zrealizowanej w ramach programów pomocowych	011PGr0000
2	przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji realizowanej w ramach programów pomocowych (pierwsze wyposażenie)	013PGr000
3	rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011PGr0000
4	odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej	800P/analitka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 081 - środki trwale w budowie - koszty niekwalifikowane - podatek VAT - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zafakturowane roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w ramach programów pomocowych - podatek VAT	202P/analitka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 081 - środki trwale w budowie - koszty niekwalifikowane - podatek VAT - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przebieganie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt	080PZ/analitka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 082 - środki trwale w budowie - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujemna różnica kursowa pomiędzy kwotą z wyceny zobowiązania, a zapłatą zobowiązania - wydatki inwestycyjne	202P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 082 - środki trwale w budowie - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przebieganie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt	080PZ/analityka
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy kwotą z wyceny zobowiązania a zapłatą zobowiązania - wydatki inwestycyjne	202P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 083 - środki trwale w budowie - pozostałe koszty niekwalifikowane - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	dokonanie zapłaty z tytułu kosztu niekwalifikowanego	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 083 - środki trwale w budowie - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przebieganie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt	080PZ/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 101 - kasa programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ do kasy gotówki podjętej z rachunku bankowego programu pomocowego	140P2000
2	rozliczenie pobranej zaliczki ze środków programu pomocowego	234P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 101 - kasa programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłaty zaliczek pobranych na realizację zadań w ramach programu pomocowego	234P0000
2	odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy programu pomocowego	140P2000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 102 - kasa zagranicznych środków pieniężnych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ do kasy gotówki podjętej z rachunku bankowego programu pomocowego	140P2000
2	rozliczenie pobranej zaliczki ze środków programu pomocowego	234P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 102 - kasa zagranicznych środków pieniężnych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłaty zaliczek pobranych na realizację zadań w ramach programu pomocowego	234P0000
2	odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy programu pomocowego	140P2000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 130 - rachunek bankowy na środki własne współfinansujące programy pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków własnych na rachunek bankowy w związku ze zmianą banku obsługującego	140P0000

2	sumy do wyjaśnienia	240P1000
3	uruchomienie środków własnych na realizację programu pomocowego	223P0000
4	uruchomienie środków na płatność zobowiązania wobec wykonawcy z tytułu faktury oraz na inne koszty dokonywane ze środków własnych Beneficjenta	800P0000
5	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków uruchomionych na płatność, a kwotą zapłaty ustaloną w wyniku zastosowania obowiązującej wyceny kursu	750P0001
6	zaksięgowanie w ewidencji pozabilansowej na koniec kwartału ujemnej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	750P0002
7	zaksięgowanie w ewidencji bilansowej na koniec kwartału ujemnej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	223P0000
8	wpływ środków z rachunku walutowego programu pomocowego na rachunek złotówkowy programu pomocowego w celu dokonania płatności z tytułu ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych od umów zlecenia i umów o dzieło finansowanych z otrzymanego grantu	240P0000
9	wpłata niewykorzystanej zaliczki na rachunek bankowy	234P0000
10	naliczenie odsetek na rachunku programu pomocowego	130P0000
11	przeniesienie środków z programu pomocowego na rachunek bankowy w związku ze zmianą banku obsługującego	140P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 130 - rachunek bankowy na środki własne współfinansujące programy pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata ze środków własnych zobowiązania wobec wykonawcy	202P/analitka
2	zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych	225P1000

3	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych-ubezpieczony	229P1R00
4	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy - płatnik	229P2R00
5	wypłata ze środków stanowiących udział własny miasta w projekcie z tytułu wynagrodzeń osób biorących udział w realizacji projektu	231P1000
6	wypłata ze środków stanowiących udział własny miasta w projekcie z tytułu umowy zlecenia lub umowy o dzieło	232P2000
7	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatności z tytułu udziału własnego Gminy Miejskiej Kraków, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji powyższej zapłaty	750P0001
8	zapłata z tytułu kosztów niekwalifikowanych	400PN000
9	zaksięgowanie w ewidencji pozabilansowej na koniec kwartału dodatniej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	750P0002
10	zaksięgowanie w ewidencji bilansowej na koniec kwartału dodatniej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	223P0000
11	zapłata zobowiązania ze środków stanowiących udział własny miasta w projekcie bezpośrednio w koszty	400PK000
12	zapłata zobowiązania wobec wykonawcy - nieinwestycyjny program pomocowy	201P0000
13	zapłata kosztu niewkalifikowanego (prowizje bankowe) w ramach inwestycyjnego programu pomocowego	083P0000
14	wypłata zaliczki ze środków programu pomocowego	234P0000
15	dokonanie płatności z tytułu ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych od umów zlecenia i o dzieło finansowanych z otrzymanego grantu	240P0000
16	zwrot środków uruchomionych na realizację wydatków budżetowych stanowiących udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego	223P0000

17	podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy	140P2000
----	---	----------

Typowe zapisy strony "Wn" konta 137 - rachunek środków programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpłata środków z programu pomocowego z kasy na rachunek bankowy	140P0000
2	sumy do wyjaśnienia	240P1000
3	wpływ na rachunek programu pomocowego odsetek od środków pomocowych	800P0000 240P0000
4	wpływ środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	227P0000
5	ujemne różnice kursowe pomiędzy wpływem środków pieniężnych pomocowych na płatności na rzecz wykonawców, a wartością zapłaty wycenioną wg. kursu waluty z dnia zapłaty	750P0001
6	wpływ środków na realizację wydatków programu pomocowego	228P0000
7	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania	228P0000
8	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego (przewalutowanie) oraz z ich wyksięgowania w następnym miesiącu	750P0002
9	wpływ środków pieniężnych na realizację inwestycyjnego programu pomocowego	800P0000
10	wpłata niewykorzystanej zaliczki pobranej ze środków pieniężnych programu pomocowego na rachunek bankowy	234P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 137 - rachunek środków programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przekazanie odsetek na wyodrębniony odsetkowy rachunek bankowy	140P0000

2	podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy	140P2000
3	zapłata zobowiązania wobec wykonawcy	202P/analityka
4	zapłata zobowiązania wobec wykonawcy - nieinwestycyjny program pomocowy	201P0000
5	zwrot odsetek od środków pomocowych	800P0000 240P0000
6	zapłata zobowiązania ze środków pomocowych bezpośrednio w koszty	400PK000
7	zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków pomocowych	225P1000
8	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	228P0000
9	zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków programu pomocowego	228P0000
10	przekazanie środków pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	227P0000
11	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych-ubezpieczony	229P1R00
12	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy-płatnik	229P2R00
13	wypłata z tytułu wynagrodzeń osób biorących udział w realizacji projektu	231P1000
14	wypłata z tytułu umowy zlecenie lub umowy o dzieło	232P2000
15	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wpływem środków pieniężnych pomocowych na płatności na rzecz wykonawców, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania zapłaty zobowiązania	750P0001
16	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w pierwszym miesiącu następnego kwartału	750P0002
17	wypłata zaliczki ze środków pieniężnych programu pomocowego z rachunku bankowego	234P0000
18	wypłata kwot zatrzymanych	240PZ000

**Typowe zapisy strony "Wn" konta 139 - inne rachunki bankowe (depozyty i gwarancje)
- programy pomocowe**

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	sumy do wyjaśnienia	240P1000
2	ujemne różnice kursowe pomiędzy wpływem środków pieniężnych na płatność, a wartością zapłaty przeliczoną wg. kursu z dnia operacji gospodarczej	750P0001
3	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych wspólnie finansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	750P0002
4	wpływ środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje oraz naliczone odsetki bankowe	240-12

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 139 - inne rachunki bankowe (depozyty i gwarancje)
- programy pomocowe**

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych przekazanych na płatności z tytułu udziału własnego Gminy Miejskiej Kraków, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji powyższej	750P0001
2	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych wspólnie finansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w pierwszym miesiącu następnego kwartału	750P0002
3	zwrot środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje wraz z naliczonymi odsetkami bankowymi	240-12
4	sumy do wyjaśnienia	240P1000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 140 - środki pieniężne w drodze - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	różnice kursowe związane z operacją przeniesienia środków pieniężnych pomocowych na nowy rachunek bankowy w związku ze zmianą banku obsługującego	750P0001
2	wpłata z kasy na rachunek bankowy programu pomocowego	101P0000 102P0000
3	przekazanie naliczonych odsetek na wyodrębniony rachunek bankowy	137P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 140 - środki pieniężne w drodze - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków na nowy rachunek bankowy utworzony w związku ze zmianą banku obsługującego	130P0000 137P0000 139P0000
2	wpłata środków pieniężnych do kasy (lub na wyodrębniony rachunek bankowy)	101P0000 102P0000 130P0000 137P0000
3	naliczenie odsetek od środków pieniężnych pomocowych zgromadzonych na rachunku bankowym	137P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 201 - rozrachunki z dostawcami realizowane w ramach programów pomocowych ze środków bieżących

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata zobowiązania - faktura	137P0000 130P0000
2	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania z tytułu faktury, a jego zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 201 - rozrachunki z dostawcami realizowane w ramach programów pomocowych ze środków bieżących

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu zafakturowanych kosztów kwalifikowanych płatne ze środków pomocowych	400PK000
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania z tytułu faktury a jej zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 202 - rozrachunki z dostawcami realizowane w ramach programów pomocowych ze środków inwestycyjnych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata zobowiązania na rzecz wykonawcy lub wypłata zaliczki ze środków programu pomocowego	137P0000 130P0000
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania na rzecz wykonawcy, a zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000
3	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania na rzecz wykonawcy, a zapłatą - programy inwestycyjne	082P/analityka
4	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy ze środków MPO	240P2000
5	przesięgowanie kwot zatrzymanych	240PZ000
6	zobowiązanie z tytułu podatku VAT naliczonego na fakturze wykonawcy ze środków MPO	300
7	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	750P5000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 202 - rozrachunki z dostawcami realizowane w ramach programów pomocowych ze środków inwestycyjnych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec wykonawcy, a zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000
2	zobowiązanie wobec wykonawcy płatne w ramach programu pomocowego	080P/analityka
3	zobowiązanie wobec wykonawcy płatne w ramach programu pomocowego - podatek VAT	081P/analityka

4	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania a zapłatą - programy inwestycyjne	082P/analityka
5	zobowiązanie wobec wykonawcy płatne w ramach programu pomocowego - inne koszty niekwalifikowane	083P/analityka
6	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	750P5000
7	zakup wartości niematerialnych: - zapis równoległy	020P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przekazanie odsetek na rachunek skonsolidowany	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienia na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów	800

Typowe zapisy strony "Wn" konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przebieganie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-28S)	800P0000
2	zwrot środków pieniężnych przekazanych na realizację wydatków stanowiących udział miasta w realizacji programów pomocowych	130P0000

3	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	130P0000
---	---	----------

Typowe zapisy strony "Ma" konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ środków pieniężnych na realizację wydatków stanowiących udział miasta w realizacji programów pomocowych	130P0000
2	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	130P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 225 - rozrachunki z budżetami realizowane w ramach programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłaty zobowiązań wobec budżetów finansowane ze środków programu pomocowego	137P0000 130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 225 - rozrachunki z budżetami realizowane w ramach programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty programu pomocowego	080P0000
2	naliczony i potrącony na listach plac podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umowy o pracę, zlecenia) oraz ubezpieczenie zdrowotne	231P0000 232P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 227 - rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przekazanie na rachunek dochodów środków pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	137P0000
2	przebiegowanie otrzymanych dochodów przeznaczonych na realizację wydatków w ramach programów pomocowych	228P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 227 - rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ środków pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków (także ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków przekazanych na program i zapłaty na rzecz Wykonawców) - ewidencja w jednostce budżetowej UMK prowadzonej przez Wydział Finansowy	137P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 228 - rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zaksięgowanie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-28S)	800P0000
2	zwrot środków pieniężnych przekazanych na realizację wydatków programu pomocowego	137P0000
8	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków oraz przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	137P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 228 - rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie otrzymanych odsetek przeznaczonych na realizację wydatków w ramach programów pomocowych	227P0000
2	zwrot środków niewykorzystanych na realizację wydatków programu pomocowego	137P0000
4	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz przewalutowania (także wyksięgowania przewalutowania)	137P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 229 - pozostałe rozrachunki publiczno-prawne płatne ze środków funduszy pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych , Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych	137P0000 130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 229 - pozostałe rozrachunki publiczno-prawne płatne ze środków funduszy pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych - ubezpieczony	232P1000 232P2000
1	naliczenie składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy - płatnik	400PR000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń realizowane w ramach programów pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłata wynagrodzeń ze środków pieniężnych funduszy pomocowych	137P0000 130P0000
2	potrącenia w listach płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników	225P0000 229P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń realizowane w ramach programów pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie wynagrodzenia w ramach programu pomocowego	400P/analitka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 232 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń realizowane w ramach programów pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata przelewem lub gotówką rachunku lub faktury za wykonanie przedmiotu umowy zlecenia lub umowy o dzieło	137P0000 130P0000 101P0000 102P0000

2	potrącenia z umów cywilno-prawnych z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zlecone, ubezpieczeń zdrowotnych	225P0000 229P1R00 229P2R00
---	--	----------------------------------

Typowe zapisy strony "Ma" konta 232 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń realizowane ze w ramach programów pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	rachunki wystawione przez zleceniobiorców z tytułu umowy zlecenie lub umowy o dzieło zawartej w ramach programu pomocowego	400P/analityka 080P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami finansowane w ramach programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłata zaliczki ze środków pieniężnych programu pomocowego: - z kasy - z rachunku bankowego	101P0000 102P0000 137P0000 130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami finansowane w ramach programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpłata niewykorzystanej zaliczki pobranej ze środków pieniężnych programu pomocowego: do kasy, na rachunek rachunek bankowy	101P0000 102P0000 137P0000 130P0000
2	koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków	400PK0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 240 - pozostałe rozrachunki finansowane w ramach programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	mylne przelewy dokonane z rachunków programu pomocowego - sumy do wyjaśnienia	137P0000 130P0000 139P0000

2	zwrot odsetek na konto dysponenta	137P0000
3	dodatnie różnice kursowe pomiędzy kwotą odsetek od kwot nienależnie przekazanych wykonawcy, a kwotą odsetek przekazanych do dysponenta	750P0001
4	wypłata kwot zatrzymanych	137P0000
5	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec Wykonawcy a zapłatą - programy inwestycyjne	082P/analityka
6	zwrot środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje wraz z naliczonymi odsetkami	139P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 240 - pozostałe rozrachunki finansowane w ramach programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujemne różnice kursowe pomiędzy kwotą odsetek od kwot nienależnie przekazanych wykonawcy, a kwotą odsetek przekazanych do NFOŚiGW	750P0001
2	zwiększenie funduszu MPO	801P0000
3	zapłata przez MPO zobowiązania wobec wykonawcy	202B/pozabilansowo
4	wpływ środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje oraz naliczone odsetki bankowe	139P0000
5	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec wykonawcy a zapłatą - programy inwestycyjne	082P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 300 - rozliczenie zakupu sfinansowanego ze środków pieniężnych programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu faktury wystawionej przez wykonawcę - podatek VAT	202B/analityka
2	faktura za zakup materiałów, towarów i usług sfinansowanych ze środków programu pomocowego	101P0000 137P0000 139P0000 201P0000 202P/analityka 234P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 300 - rozliczenie zakupu sfinansowanego ze środków programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata podatku VAT naliczonego na fakturze wykonawcy ze środków MPO	202B/pozabilansowo
2	przychód materiałów, towarów i usług (program pomocowy)	310P0000 400PK000 400PN000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 310 - materiały - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przychód materiałów zakupionych w ramach programu pomocowego	300P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 310 - materiały - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	400P0000
2	rozchód materiałów z magazynu do rozliczenia	310P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 400 - koszty poniesione w ramach programu pomocowego

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu faktury wystawionej przez wykonawcę - nieinwestycyjne programy pomocowe	201P0000
2	zobowiązanie z tytułu wynagrodzenia płatnego ze środków programu pomocowego	231P2000
3	zobowiązanie z tytułu umowy zlecenia płatnej ze środków programu pomocowego	232P2000
4	zapłata ze środków ze środków stanowiących udział własny miasta w projekcie bezpośrednio w koszty np: prowizje bankowe	130P0000
5	zapłata ze środków pomocowych bezpośrednio w koszty	137P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 400 - koszty poniesione w ramach programu pomocowego

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przebieganie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 401 - Amortyzacja środków trwałych wytworzonych w ramach programów pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie amortyzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Równoległy zapis.	071PGr0000 800P0000/761P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 401 - Amortyzacja środków trwałych wytworzonych w ramach programów pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 490 - rozliczenie kosztów programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	koszty poniesione w ramach programu pomocowego w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	640P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 490 - rozliczenie kosztów programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów (program pomocowy)	640P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 640 - rozliczenie międzyokresowe kosztów programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	koszty programu pomocowego poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	101P0000 102P0000 137P0000 139P0000 201P0000 202P/analitka
2	Koszty poniesione w okresie, na które utworzono wcześniej rezerwę	490P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 640 - rozliczenie międzyokresowe kosztów programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Odpisanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w poprzednich okresach	400PK000 400PN000 080P/analitka 490P000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 750 - przychody i koszty finansowe - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatności z tytułu udziału własnego Gminy Miejskiej Kraków, a wartością zapłaty	130P0000
2	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pomocowych przekazanych na płatności, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji powyższej zapłaty	137P0000
3	ujemne różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem z tytułu faktury, a jej zapłatą - programy pomocowe nieinwestycyjne	201P0000
4	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w następnym miesiącu	137P0000
5	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych na rachunku środków współfinansujących projekt na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w następnym miesiącu	130P0000

6	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz wykonawców, a wartością zapłaty	139P0000
7	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w następnym miesiącu	139P0000
8	obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, za które je nabyto	030P0000
9	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	202P0000
10	przeksięgowanie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 750 - przychody i koszty finansowe -
programy pomocowe**

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	dodatnie różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem z tytułu faktury, a jej zapłatą - programy pomocowe nieinwestycyjne	201P0000
2	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych własnych uruchomionych na współfinansowanie programu pomocowego, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	130P0000
3	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz Wykonawców, a wartością zapłaty	137P0000
4	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowania) i z wyksięgowanie przewalutowania w następnym miesiącu	137P0000
5	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków pieniężnych współfinansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowania) i z wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	130P0000
6	podwyższenie wartości udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy na skutek trwałej utraty wartości	030P0000
7	podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia spółce kapitału udziałowego	030P0000

8	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pomocowych uruchomionych na płatność, a wartością zapłaty	139P0000
9	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowania) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	139P0000
10	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	202P0000
11	naliczenie odsetek na rachunku programu pomocowego	130P0000
12	przebieganie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 760 - pozostałe przychody i koszty finansowe - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przebieganie kar potrąconych z płatności na rzecz wykonawców zgodnie z zapisami umów realizowanych ze środków pieniężnych programów pomocowych	202P0000 201P0000
2	przeniesienie salda na koniec roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Ma" konta 760 - pozostałe przychody i koszty finansowe - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeniesienie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 761 - pokrycie amortyzacji - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	Przeniesienie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Ma" konta 761 - pokrycie amortyzacji - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	naliczenie amortyzacji	800P000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 800 - fundusz jednostki - fundusz programu pomocowego

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) czyli w roku następnym po dniu bilansowym	860
2	przeniesienia na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800
3	naliczenie amortyzacji	761P0000
4	wartość netto sprzedanych, przekazanych środków trwałych (pomniejszona o dotychczasowe umorzenie)	011P/analitka
5	przebieganie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie inwestycji w ramach programu pomocowego	810
6	Przebieganie wartości nakładów w związku z przekazaniem ich na majątek Gminy - inwestycja w ramach programu pomocowego	080P/analitka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 800 - fundusz jednostki - program pomocowy

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) czyli w roku następnym po dniu bilansowym	860
2	zaksięgowanie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb 28S) w części wydatków unijnych	228P0000
3	przebieganie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb 28S) w części wydatków krajowych	223P0000

4	wpływ środków pieniężnych na realizację programu pomocowego	137P0000
5	wpływ środków na realizację wydatków budżetowych stanowiących udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego	130P0000
6	równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) w ramach programu pomocowego	810

Typowe zapisy strony "Ma" konta 801 - fundusz jednostki - fundusz MPO

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	zasilenie funduszu MPO kwotą środków w wysokości faktury wykonawcy - księgowanie równoległe do operacji zaksięgowania zobowiązania z tytułu faktury Wykonawcy	240P/pozabilansowo

Typowe zapisy strony "Wn" konta 810 - dotacje budżetowe oraz środki pieniężne z budżetu na inwestycje - program pomocowy

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) w ramach programu pomocowego	800P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 810 - dotacje budżetowe oraz środki pieniężne z budżetu na inwestycje - program pomocowy

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie inwestycji w ramach programu pomocowego	800P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy - program pomocowy

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego	Zespół "4" 750P3000 750P0001 750P0002 750P0004 750P5000

2	przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800P0000
---	---	----------

Typowe zapisy strony "Ma" konta 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy - program pomocowy

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego	Zespół "4" 750P3000 750P0001 750P0002 750P0004 750P5000
2	przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800P0000
3	przeniesienie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy	761P0000

