

Załącznik nr 2  
do zarządzenia nr  
Prezydenta Miasta Krakowa  
z dnia

Załącznik nr 4  
do Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta Krakowa,  
według którego ewidencję księgową prowadzi Wydział Finansowy

ZESTAWIENIE ZAWIERAJĄCE PRZYPORZĄDKOWANIE PARAGRAFÓW DOCHODÓW I WYDATKÓW DO KONT KOSZTÓW I PRZYCHODÓW  
DO SPRZĄDZENIA SPRAWOZDANIA "RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT"

Lp.	Konto	Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat" / przyporządkowane paragrafy
		<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>
1.	720	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b> – paragrafy: 094, 057, 058 (kara za niedostarczenie/przekazanie po terminie sprawozdania podmiotu odbierającego odpady komunalne), 097 ( bez VAT), 098; – paragrafy: 295, 666, (zwroty dotacji, m.in. na podstawie decyzji administracyjnych)
		<b>Koszty działalności operacyjnej</b>
2.	400	<b>Amortyzacja</b>
3.	401	<b>Zużycie materiałów i energii</b> – paragrafy: 421, 422, 426
4.	402	<b>Usługi obce</b> – paragrafy: 427, 428 (nie dot. pracowników), 429, 430 (w tym koszty i prowizje bankowe), 433, 434, 436, 438, 439, 440
5.	403	<b>Podatki i opłaty</b> – paragrafy: 448, 449, 450, 451, 452, 453
6.	404	<b>Wynagrodzenia</b> – paragrafy: 401, 404, 417
7.	405	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b> – paragrafy: 302, 411, 412, 428 (dot. pracowników), 430 (opłaty za studia), 444, 470 ( w tym umowy zlecenia dot. szkoleń wraz z pochodnymi ),470 (umowy zlecenia dot. szkoleń 471 (wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający)
8.	409	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b> – paragrafy: 230, 290, 302 (nie dot. pracowników), 303 (diety), 430, 441 (bez opłaty za studia), 442, 443, 454
9.	410	<b>Inne świadczenia finansowane z budżetu</b> – paragrafy: 303 ( bez diet), 304, 305, 311, 325, 411 (świadczenia), 413, 419
10.	411	<b>Pozostałe obciążenia</b> – paragrafy: 285, 293, 307, 414, 416, 491 oraz pozostałe koszty, które nie zostały wykazane w pozycjach od 2 do 9
		<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>
11.	760	<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b> – paragrafy: 097 ( zwrot VAT)

<b>Lp.</b>	<b>Konto</b>	<b>Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat" / przyporządkowane paragrafy</b>
12.	<b>760</b>	<b>Inne przychody operacyjne</b> – paragrafy: 057, 058, 063, 064 (zwrot kosztów egzekucyjnych, zwrot kosztów upomnień), 069, 075 (wpływy z najmu), 078, 087, 094 (w tym zwrot VAT z l. ubiegł.), 095, 096, 097 (zwrot VAT); – zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności głównej, odpisane przedawnione zobowiązania, spadki i inne, <b>291,669</b>
		<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>
13.	<b>761</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b> – paragrafy: 328,329, 435, 437,453,459, 460, 461 (koszty egzekucyjne), 474, 483, 484, 485, 486 ; – odpisy aktualizujące wartość należności głównej, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności i inne, <b>291, 295, 498, 666, 669</b>

<b>Lp.</b>	<b>Konto</b>	<b>Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat" / przyporządkowane paragrafy</b>
		<b>Przychody finansowe</b>
14.	<b>750</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach</b> – paragrafy: 073, 074
15.	<b>750</b> <b>720</b>	<b>Odsetki</b> – paragrafy: <b>090</b> , 092, 812 – paragrafy 091
16.	<b>750</b>	<b>Inne</b> – dodatnie różnice kursowe ( w tym 495 ), przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych (akcje i udziały), zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość odsetek (090, 091, 092, 812) 151 i inne
		<b>Koszty finansowe</b>
17.	<b>751</b>	<b>Odsetki</b> – paragrafy: 456, 457, 458, <b>467</b> , 468, 801, 806, 807, 809, 811
18.	<b>751</b>	<b>Inne</b> – ujemne różnice kursowe ( w tym 495 ) odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości długotrwałych aktywów finansowych (akcje, udziały), odpisy aktualizujące wartość odsetek oraz odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne odsetki (090, 091, 092, 812) i inne