

Załącznik nr 4
do zarządzenia nr 1302/2024
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

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 |
|-----|-------|---|
| | | Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej |
| 1. | 720 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych – paragrafy: 094, 097 (bez VAT), 098; – paragrafy: 295, 669 (zwroty dotacji, m.in. na podstawie decyzji administracyjnych) |
| | | Koszty działalności operacyjnej |
| 2. | 400 | Amortyzacja |
| 3. | 401 | Zużycie materiałów i energii – paragrafy: 421, 422, 426 |
| 4. | 402 | Usługi obce – paragrafy: 427, 428 (nie dot. pracowników), 429, 430 (w tym koszty i prowizje bankowe), 433, 434, 436, 438, 439, 440 |
| 5. | 403 | Podatki i opłaty – paragrafy: 448, 449, 450, 451, 452, 453 |
| 6. | 404 | Wynagrodzenia – paragrafy: 401, 404, 417 |
| 7. | 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 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 | Pozostałe koszty rodzajowe – paragrafy: 230, 290, 302 (nie dot. pracowników), 303 (diety), 430, 441 (bez opłaty za studia), 442, 443, 454 |
| 9. | 410 | Inne świadczenia finansowane z budżetu – paragrafy: 303 (bez diet), 304, 305, 311, 325, 411 (świadczenia), 413, 419 |
| 10. | 411 | Pozostałe obciążenia – paragrafy: 285, 293, 307, 414, 416, 491 oraz pozostałe koszty, które nie zostały wykazane w pozycjach od 2 do 9 |
| | | Pozostałe przychody operacyjne |
| 11. | 760 | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – paragrafy: 097 (zwrot VAT) |

| Lp. | Konto | Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat" / przyporządkowane paragrafy |
|------------|--------------|---|
| 12. | 760 | Inne przychody operacyjne – 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, 291, 666 |
| | | Pozostałe koszty operacyjne |
| 13. | 761 | Pozostałe koszty operacyjne – 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, 291, 295, 498, 666, 669 |

| Lp. | Konto | Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat" / przyporządkowane paragrafy |
|------------|--------------------------|--|
| | | Przychody finansowe |
| 14. | 750 | Dywidendy i udziały w zyskach – paragrafy: 073, 074 |
| 15. | 750 720 | Odsetki – paragrafy: 090 , 092, 812 – paragrafy 091 |
| 16. | 750 | Inne – 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 |
| | | Koszty finansowe |
| 17. | 751 | Odsetki – paragrafy: 456, 457, 458, 467 , 468, 801, 806, 807, 809, 811 |
| 18. | 751 | Inne – 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 |