

Załącznik do Zarządzenia Nr 2243/2004

Prezydenta Miasta Krakowa

z dnia 10 grudnia 2004 r.

**ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA KRAKOWA  
FUNDUSZE POMOCOWE**

**I - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH**

**ZESPÓŁ "0" - MAJĄTEK TRWAŁY**

<b>Symbol konta</b>		
<b>Syntetyczny</b>	<b>Analityczny</b>	<b>NAZWA KONTA</b>
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.
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/analitika	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach programów pomocowych.P:symbol programu Z:Zadanie(zgodne z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).Analitika:do obiektów i podobiektów (Barycz) lub wg.rodzajów kosztów - p-pośrednie, b-bezpośrednie (Płaszów).
081		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 (P-Płaszów,B-Barycz).
	081PZ/analitika	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).Analitika: do obiektów i podobiektów (Barycz) lub do rodzajów kosztów: p-pośrednie, b-bezpośrednie (Płaszów)
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/analitika	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych-różnice kursowe.P:symbol programu (P-Płaszów,B-Barycz).Z:Zadanie(zgodnie z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).Analitika:do obiektów i podobiektów (Barycz) lub do rodzaju kosztów: p-pośrednie, b-bezpośrednie (Płaszów).
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/analitika	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).Analitika:do obiektów i podobiektów (Barycz) lub do rodzaju kosztów: p-pośrednie, b-bezpośrednie (Płaszów).
	083PZ000	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych - pozostałe koszty niekwalifikowane.P:symbol programu .Konto s ewidencji ogólnych kosztów niekwalifikowanych, których nie można powiązać z konkretnym wydatkiem niekwalifikowanym (np prowizje bankowe).

Salda konta 081, 082, 083 (nakłady z tytułu kosztów niekwalifikowanych) są przeksięgowywane na konto 080 (nakłady z tytułu kosztów kwalifikowanych) uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt. Wartość zsumowanych nakładów poniesionych na konkretny 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 z środków unijnych wyłącznie kosztów kwalifikowanych projektów. Standarty sprawozdawcze będące konsekwencją tego wymogu wymagają wyodrębnienia w ewidencji księgowej 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.
136		RACHUNKI WALUTOWE ŚRODKÓW POMOCOWYCH
	136P0000	Rachunek walutowy dla środków pomocowych.P:symbol programu.
	136P000N	Rachunek walutowy dla środków pomocowych nienależnie wypłaconych.P:symbol programu.
139		INNE RACHUNKI BANKOWE
	139P0000	Rachunek bankowy dla środków własny Beneficjenta współfinansujących program pomocowy. P:symbol Program
140		KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE
	140P0000	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne związane z operacjami gospodarczymi w ramach programów pomocowych. P:symbol Programu.

## ZESPÓŁ "2" - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
201		ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI
	201P0000	Rozrachunki z odbiorcami finansowane w ramach programów pomocowych. P:symbol Programu.
202		ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI
	202P0000	Rozrachunki z dostawcami finansowane w ramach programów pomocowych. P:symbol Programu.
	202PZ/analityka	Rozrachunki z dostawcami dotyczące operacji gospodarczych na programach pomocowych. P:symbol Programu. Z:Zadanie (zgodnie z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).Analityka: do obiektów i podobiektów (Barycz) lub wg.rodzajów kosztów :p-pośrednie,b-bezpośrednie (Płaszów).
	202PZ/analityka	Rozrachunki z dostawcami dotyczące operacji gospodarczych na programach pomocowych. P:symbol Programu. Z:Zadanie (zgodnie z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).Analityka: do obiektów i podobiektów (Barycz) lub wg.rodzajów kosztów: p-pośrednie,b-bezpośrednie (Płaszów).
225		ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI
	225P1000	Podatek dochodowy od osób fizyczny 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.

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.
234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PRACOWNIKAMI
	234P0000	Zaliczki udzielone ze środków programu pomocowego. P: symbol programu.
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	240P000N	Pozostałe rozrachunki - kwoty nienależnie wypłacone. P: symbol Programu.
	240P0001	Pozostałe rozrachunki - inne rozrachunki - prog 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.

#### 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.

### ZESPÓŁ "7" - PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
750		PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE
	750P3000	Różnice kursowe pomiędzy zapłatą zobowiązaniem z tytułu faktury - nieinwestycyjne programy pomocowe. P: symbol programu.
761		POKRYCIE AMORTYZACJI
	761P/analityka	Pokrycie amortyzacji środków trwałych sfinansowanych w ramach programów pomocowych. P: symbol programu. Analityka: wg. źródeł finansujących środek trwały.

### ZESPÓŁ "8" - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
800		FUNDUSZ JEDNOSTKI
	800P0000	Fundusz programu pomocowego. P: symbol programu

	800P1/analityka	Fundusz środków trwałych sfinansowanych w ramach programu pomocowego. P:symbol programu. Analityka: wg. źródeł finansujących środki trwałe.
801		FUNDUSZ JEDNOSTKI
801	801B0000	Fundusz MPO współfinansującego projekt "Barycz" - ewidencja pozabilansowa funduszu.
860	860	WYNIK FINANSOWY - Program pomocowy

#### KONTA POZABILANSOWE - PROGRAMY POMOCOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	
995		RÓŻNICE KURSOWE
	995P0000	Różnice kursowe sprawozdawcze. P:symbol programu.
996		PONIESIONE PRZEZ BENEFICJENTA
	996P1000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - praca. P:symbol programu.
	996P2000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - narzuty. P:symbol programu.
	996P3000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - inne koszty. P:symbol programu.
	996P4000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - dobra konsumpcyjne. P:symbol programu.



	996P5000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - koszty niekwalifikowane - prowizje bankowe. P:symbol programu.
	996P6000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - podzlecenia. P:symbol programu.
	996P7000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - podróże i utrzymanie. P:symbol programu.
	996P8000	Udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego - koszty niekwalifikowane - VAT. P:symbol programu.
997		<b>KWOTY ZATRZYMANE Z TYTUŁU ZABEZPIECZENIA WYKONANIA UMOWY NA ROBOTY</b>
	997PX000	Kwoty zatrzymane z tytułu zabezpieczenia prawidłowego wykonania robót w ramach inwestycji współfinansowanych ze środków pomocowych. P: symbol programu.
998		<b>ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO</b>
	998P0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych na realizację programów pomocowych w roku bieżącym. P:symbol konta.
999		<b>ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT</b>
	999P0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych na realizację programów pomocowych przyszłych latach. P:symbol konta.

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

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

**III. TYPOWE ZAPISY KONT FUNDUSZY POMOCOWYCH**

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

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przekazanie 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**

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	umorzenie środka trwałego wytworzonego w ramach programu pomocowego	071PGr0000
2	zmniejszenie wartości środków trwałych	800P/analitka

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

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przyjęcie nowych środków trwałych sfinansowanych w ramach programów pomocowych do użytkowania (pierwsze wyposażenie)	080P/analitka

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

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	umorzenie środków trwałych	072PGr000

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

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	umorzenie środka trwałego wytworzonego w ramach programu pomocowego	011PGr000

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

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	umorzenie środka trwałego wytworzonego w ramach programu pomocowego	013PGr000

**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

**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 realizowanej w ramach programów pomocowych	011PGr0000
2	rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011PGr0000
3	przebieganie 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	przebieganie 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	odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej	800P/analitka

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	podjęcie gotówki z rachunku programu pomocowego	140P2000
2	wpływ środków pieniężnych w drodze do kasy programu pomocowego	140P0000
3	wpłaty przychodów do kasy programu pomocowego	140P0000

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
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 136 - rachunek walutowy progr  
pomocowego**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przeniesienie środków z programu pomocowego na nowy rachunek bankowy	140P0000
2	sumy do wyjaśnienia	240P1000

3	wpływ na rachunek programu pomocowego odsetek od środków pomocowych	240P7100
4	wpływ środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	227P0000
5	wpływ od dysponenta środków z programu pomocowego na rachunek bankowy projektu w Urzędzie Miasta Krakowa	228P0000

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 136 - rachunek walutowy programu pomocowego**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przeniesienie środków z programu pomocowego na nowy rachunek bankowy	140P0000
2	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy	202P/analitka
3	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy - nieinwestycyjne programu pomocowe	201P0000
4	zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków pomocowych	225P1000
5	zwrot odsetek narosłych od środków pomocowych lub przekazanie odsetek na wyodrębniony odsetkowy rachunek bankowy	240P7100
6	zapłata zobowiązania ze środków pomocowych bezpośrednio w koszty	400PK000
7	zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków pomocowych	225P1000
8	przekazanie środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	227P0000

**Typowe zapisy strony "Wn" konta 139 - inne rachunki bankowe - rachunek bankowy na środki własne współfinansujące programy pomocowe**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przeniesienie środków własnych na nowy rachunek bankowy	140P0000
2	sumy do wyjaśnienia	240P1000
3	wpływ na rachunek programu pomocowego odsetek od środków własnych na projekt	240P7100
4	uruchomienie środków na płatność zobowiązania wobec Wykonawcy z tytułu faktury oraz na inne koszty dokonywane ze środków własnych Beneficjenta	800P0000
5	dotatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków uruchomionych na płatność, a wartością zapłaty dokonaną wg kursu z dnia operacji	750P0001

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 139 - inne rachunki bankowe - rachunek bankowy na środki własne współfinansujące programy pomocowe**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	zapłata ze środków własnych zobowiązania wobec Wykonawcy	202P/analitka
2	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych (w EUR i przeliczonych wg kursu wpływu) środków z programu pomocowego, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji powyższej zapłaty	750P0001
3	zapłata z tytułu kosztów niekwalifikowanych	400PN000

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
2	różnice kursowe związane z operacją przeniesienia środków pomocowych na nowy rachunek bankowy	750P0001
3	wpłata z kasy na rachunek bankowy programu pomocowego	101P0000

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przeniesienie środków pomocowych na nowy rachunek bankowy	136P0000
3	wpłata środków pieniężnych do kasy programu pomocowego (lub na rachunek bankowy programu pomocowego)	101P0000 136P0000

**Typowe zapisy strony "Wn" konta 201 - rozrachunki z odbiorcami  
realizowane ze środków pomocowych**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy	136P0000



2	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec Wykonawcy, a jego zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000
---	--	----------

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 201 - rozrachunki z odbiorcami realizo  
ze środków pomocowych**

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

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy	136P0000
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec Wykonawcy, a zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000
3	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec Wykonawcy, a zapłatą - programy nieinwestycyjne	082P/analitka
4	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy ze środków MPO	240B2000
5	zobowiązanie z tytułu podatku VAT naliczonego na fakturze Wykonawcy ze środków MPC	300

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec Wykonawcy, a zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000
2	zobowiązanie wobec Wykonawcy płatne w ramach programu pomocowego	080P/analitka
3	zobowiązanie wobec Wykonawcy płatne w ramach programu pomocowego - podatek VAT	081P/analitka
4	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania a zapłatą - programy inwestycyjne	082P/analitka
5	zobowiązanie wobec Wykonawcy płatne w ramach programu pomocowego - inne koszty niekwalifikowane	083P/analitka
6	zaliczki na usługi i dostawy wypłacone ze środków programu pomocowego	136P0000

**Typowe zapisy strony "Wn" konta 225 - rozrachunki z budżetami realizowane w ramach programów pomocowych**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przelewy z tytułu podatku dochodowego finansowane ze środków pomocowych	136P0000

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 225 - rozrachunki z budżetami realizowane w ramach programów pomocowych**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	naliczenie podatku dochodowego do zapłaty ze środków pomocowych	400PK000

**Typowe zapisy strony "Wn" konta 227 - rozliczenie dochodów ze środków programu pomocowego**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przekazanie na dochody środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	136P0000

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 227 - rozliczenie dochodów ze środków programu pomocowego**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	wpływ środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	136P0000

**Typowe zapisy strony "Wn" konta 228 - rozliczenie wydatków ze środków programu pomocowego**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
-----------	-----------------------	----------------------------

1	przebieganie sprawozdania z wykonania wydatków	800
---	--	-----

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 228 - rozliczenie wydatków ze środków programu pomocowego**

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ środków na rachunek programu pomocowego	136P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata z środków pomocowych z tytułu umowy zlecenie lub umowy o dzieło	136P0000

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń realizowane w ramach programu pomocowego**

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie umowy zlecenie lub umowy o dzieło zawartej w ramach programu pomocowego	400P/analitka

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	wypłata zaliczki ze środków programu pomocowego: z kasy, z rachunku bankowego	101P0000, 136P0000 139P0000

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	wpłata niewykorzystanej zaliczki pobranej ze środków programu pomocowego: do kasy, na rachunek bankowy	101P0000,136P0000 139P0000
2	koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków	400PK0000

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	mylne przelewy dokonane z rachunków programu pomocowego - sumy do wyjaśnienia	136P0000,139P0000
2	odprowadzenie odsetek na rachunek odsetkowy lub zwrot odsetek na konto dysponenta	136P0000,139P0000
3	dotądnie różnice kursowe pomiędzy kwotami odsetek od kwot nienależnie przekazanych Wykonawcy, a kwotami odsetek przekazanych do NFOŚiGW	750P0001

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	wpływ na konto odsetkowe odsetek od środków unijnych zgromadzonych na rachunkach Gminy Miejskiej Kraków w NBP	136P0000
2	ujemne różnice kursowe pomiędzy kwotą odsetek od kwot nienależnie przekazanych Wykonawcy, a kwotą odsetek przekazanych do NFOŚiGW	750P0001
3	zwiększenie funduszu MPO	801P0000
4	zapłata przez MPO zobowiązania wobec Wykonawcy	202B/analitka

**Typowe zapisy strony "Wn" konta 300 - rozliczenie zakupu sfinansowanego w ramach programu pomocowego**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	zobowiązanie z tytułu faktury wystawionej przez Wykonawcę - podatek VAT	202B/analitka

**Typowe zapisy strony "Ma" konta 300 - rozliczenie zakupu sfinansowanego  
ramach programu pomocowego**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	zapłata podatku VAT wynikającego z faktury Wykonawcy ze środków MPO	202B/analityka

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
1	zobowiązanie z tytułu faktury wystawionej przez Wykonawcę - nieinwestycyjne programy pomocowe	201P0000
2	zobowiązanie z tytułu umowy zlecenie (netto) płatnej ze środków programu pomocowego	231P2000
3	naliczenie podatku dochodowego od umowy zlecenie lub umowy o dzieło płatnego ze środków programu pomocowego.	225P1000

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
1	przeniesienie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy	860

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

<b>Lp.</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	naliczenie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (w ramach programów pomocowych). Równoległy zapis.	071PGr0000 800P0000/761P0000

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>Konto przeciwstawne</b>
1	przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy	860

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
1	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków własnych uruchomionych na współfinansowanie programu pomocowego, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	139P0000
2	ujemne różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem z tytułu faktury, a jej zapłatą - programy pomocowe nieinwestycyjne	201P0000



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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
1	dodatnie różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem z tytułu faktury a jej zapłatą - programy pomocowe nieinwestycyjne	201P0000
2	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków własnych uruchomionych na współfinansowanie programu pomocowego a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	139P0000

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
1	ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860

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

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
1	dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860

2	przebieganie sprawozdania z wykonania wydatków z tytułu programu pomocowego	228P0000
---	---	----------

**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 równoległego operacji ewidencje zobowiązania	240P2000

**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: przeniesienie kosztów poniesionych o kosztów finansowych	Zespół "4" 750P3000
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**

<b>Lp</b>	<b>Treść operacji</b>	<b>konto przeciwstawne</b>
1	ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: przeniesienie kosztów poniesionych o kosztów finansowych	Zespół "4" 750P3000
2	przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800P0000

**III. ZADADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ FUNDUSZY POMOCOWYCH**  
Ewidencja księgowa funduszy pomocowych jest dokumentowana zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o Rachunkowości.

