

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 756/2005

Prezydenta Miasta Krakowa

z dnia 6 maja 2005 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA KRAKOWA
FUNDUSZE POMOCOWE

I - 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.
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-finansowej inwestycji).Analityka:do obiektów i podobiektów (Barycz) lub wg.rodzajów kosztów - p-pośrednie i 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 (P-Płaszów,B-Barycz).
	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-finansowej inwestycji).Analityka: 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) w celu uz 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 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.
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 Programu
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 - 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.

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
	750P0001	Różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatności w ramach programu pomocowego (tj. przeliczonych wg kursu z dnia zasilenia rachunku), a wartością faktycznie dokonanej zapłaty na rzecz Wykonawcy (tj. przeliczonej wg kursu EURO 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 zobowiązaniem z tytułu faktury - nieinwestycyjne programy pomocowe. P:symbol programu.
761		POKRYCIE AMORTYZACJI
	761P/analitka	Pokrycie amortyzacji środków trwałych sfinansowanych w ramach programów pomocowych. P:symbol programu. Analitka: 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		KWOTY ZATRZYMANE Z TYTUŁU ZABEZPIECZENIA WYKONANIA UMOWY NA ROBOTY
	997PX000	Kwoty zatrzymane z tytułu zabezpieczenia prawidłowego wykonania robót w ramach inwestycji współfinansowanych ze środków pomocowych. 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 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 PFOŚIG
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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przekazanie środka trwałego zrealizowanego w ramach programów pomocowych do eksploatacji	080P/analityka
2	zwiększenie wartości środka trwałego	800P/analityka

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 skutek aktualizacji wyceny środków trwałych	800P/analityka
3	przekazanie środka trwałego jako aportu na poczet udziałów lub akcji innej jednostce: -do wysokości umorzenia -wartość netto	070,760

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)	080P/analityka

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 zuzycia	072PGr000

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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	umorzenie środka trwałego wytworzonego w ramach programu pomocowego	401PGr000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	umorzenie środka trwałego wytworzonego w ramach programu pomocowego	400PGr000

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 realizowanych w ramach z programów pomocowych	202P/analityka

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpłaty 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 programu pomocowego

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz Wykonawców, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	750P0001
6	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków i z przewalutowania (także wyksięgowanie przewalutowania)	227P0000
7	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w pierwszym miesiącu następnego kwartału	750P0002

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków z programu pomocowego na nowy rachunek bankowy	140P0000
2	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy	202P/analityka
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	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków oraz z przewalutowania (także wyksięgowanie przewalutowania)	227P0000
9	przekazanie środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	227P0000
10	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz Wykonawców, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	750P0001
11	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w pierwszym miesiącu następnego kwartału	750P0002

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków uruchomionych na płatność, a wartością zapłaty dokonaną wg kursu z dnia operacji	750P0001
6	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków współfinansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w pierwszym miesiącu następnego kwartału	750P0002

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata ze środków własnych zobowiązań wobec Wykonawcy	202P/analityka

2	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatności z tytułu udziału własnego Gminy Miewjskiej Kraków, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji powyższej zapłaty	750P0001
3	zapłata z tytułu kosztów niekwalifikowanych	400PN000
4	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków współfinansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowanie) oraz wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału.	750P0002

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
2	różnice kursowe związane z operacją przeniesienia środków 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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków 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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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 realizowane ze środków pomocowych

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zobowiązanie wobec Wykonawcy z tytułu zafakturowanych kosztów kwalifikowanych płatne ze 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/analityka
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**

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	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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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

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

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

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

2	ewidencjonowane w jednostce Wydział Finansowy dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków przekazanych na realizację programu pomocowego oraz wartości faktycznej zapłaty na rzecz Wykonawcy	136P0000
---	---	----------

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków (także ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków przekazanych na program i zapłaty na rzecz Wykonawców) - ewidencja w jednostce Wydział Finansowy	136P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przebieganie sprawozdania z wykonania wydatków	800

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/analityka

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 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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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	dodatnie różnice kursowe pomiędzy kw odsetek od kwot nienależnie przekazanych Wykonawcy, a kwotą odsetek przekazanych do NFOŚiGW	750P0001
4	różnice kursowe związane z wyceną wartości odsetek od środków ISPA, przewalutowanie odsetek na koniec kwartału oraz wyksięgowanie przewalutowania w miesiącu następnym	136P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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/analityka
5	różnice kursowe związane z wyceną wartości odsetek od środków ISPA (także przewalutowanie odsetek na koniec kwartału oraz wyksięgowanie przewalutowania w miesiącu następnym	136P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu faktury wystawionej przez Wykonawcę - podatek VAT	202B/analityka

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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

Lp	Treść operacji	konto przeciwstawne
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
4	umorzenie środka trwałego wytworzonego w ramach programu pomocowego	072PGr000

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

Lp	Treść operacji	konto przeciwstawne
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

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
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**

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

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

Lp	Treść operacji	konto przeciwstawne
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	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz Wykonawców, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	136P0000
3	ujemne różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem z tytułu faktury, a jej zapłatą - programy pomocowe nieinwestycyjne	201P0000
4	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	136P0000

5	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków na rachunku środków współfinansujących projekt koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	139P0000
---	---	----------

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 własnych uruchomionych na współfinansowanie programu pomocowego a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	139P0000
3	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz Wykonawców, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	136P0000
4	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowania) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	136P0000
5	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków współfinansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowania) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	139P0000

**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	860

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

Lp	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	Pokrycie amortyzacji - programy pomocowe	800

**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)	860
2	Pokrycie amortyzacji - programy pomocowe	761P0000

**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)	860
2	przeksięgowanie 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 wysokości faktury wykonawcy - księgowanie równoległe do operacji zaksięgowania zobowiązania z tytułu faktury Wykonawcy	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	Zespół "4" 750P3000
2	przeksięgowanie 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
2	przeksięgowanie 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

III. ZADANY EVIDENCJI KSIĘGOWEJ FUNDUSZY POMOCOWYCH Ewidencja księgowa funduszy pomocowych jest dokumentowana zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o Rachunkowości.

Ponadto z uwagi na właściwości systemu RATUSZ służącego do obsługi księgowej programów pomocowych stosuje się następujące zasady:

1. ewidencja na kontach analitycznych jest prowadzona w tzw. jednostkach pozabilansowych (np. Jednotki ISPA-BARYCZ, ISPA-Płaszów) - dotyczy kont 201, 202,080,081,082,083. W ewidencji tej odbywa się księgowanie następujących dokumentów księgowych: wyciągi, raporty kasowe, inne dokumenty

2. ewidencja na kontach syntetycznych jest prowadzona w tzw. ewidencji bilansowej (np. Jednostka Wydział Finansowy-Barycz, Wydział Finansowy-Płaszów) - dotyczy kont 201, 202,080,081,082,083. W tej ewidencji operacje finansowe są księgowane jako "pozostałe dokumenty".