

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.
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		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/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).
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 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(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/analitka	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	Srodki trwałe w budowie sfinansowane w ram 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 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 zsumow 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
137		RACHUNKI WALUTOWE ŚRODKÓW POMOCOWYCH
	137P0000	Rachunek walutowy dla środków pomocowych.P:symbol programu.
	137P000N	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.
	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 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)
	202PZ/analityka/Z	Rozrachunki z dostawcami dotyczące operacji gospodarczych na programach pomocowych. P:symbol Programu. Z:Zadanie (zgodnie z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).
225		ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI
	225P1000	Podatek dochodowy od osób fizyczny wypłacony ze środków programu pomocowego. P: symbol program
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.
232		ROZRACHUNKI ZE ZLECONIOBIORCAMI (OSOBAMI FIZYCZNYMI) NIEBĘDĄCYMI PRACOWNIKAMI UMK
	232P1000	Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami UMK P: symbol Programu
234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PRACOWNIKAMI
	234P0000	Zaliczki udzielone ze środków programu pomocowego.P:symbol programu.
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	240P0000	Pozostałe rozrachunki - środki przeznaczone na realizację projektów nieinwestycyjnych P: symbol Programu.
	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 "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 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 progra
	750P0004	Zmiana wartości papierów wartościowych. 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

Symbol konta		
Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
800		FUNDUSZ JEDNOSTKI
	800P0000	Fundusz programu pomocowego. P: symbol programu
	800P1/analitka	Fundusz środków trwałych sfinansowanych w ramach programu pomocowego. P:symbol programu
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	
980		PLAN FINANSOWY FUNDUSZY POMOCOWYCH
	980P0000	Plan finansowy funduszy pomocowych P:symbol Programu
990		PONIESIONE PRZEZ BENEFICJENTA PROGRAMU WYDATKI Z TYTUŁU UDZIAŁ 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.
997		ZAANGAŻOWANIE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

	997PB000	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych P: symbol Programu Zaangażowanie środków funduszy pomocowych roku bieżącego
	997PP000	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych P: symbol Programu Zaangażowanie środków funduszy pomocowych przyszłych lat
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.

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
6. GWSMK - ŚRODKI WŁASNE MIAS
(programy niewymagające oznaczenia źródeł finansowania)

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 skutek aktualizacji wyceny środków trwałych	800P/analitka
3	przekazanie środka trwałego jako aportu w poczet udziałów lub akcji innej jednostce: -do wysokości umorzenia -wartość netto (pomniejszone o dotychczasowe umorzenie)	071P/analitka 800P0000
4	wniesione udziały rzeczowe(aporty): -środki trwałe (wartość nieumorzona)	030P0000
5	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	071P/analitka
2	przekazanie pozostałych środków trwałych do eksploatacji	071P/analitka

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 011PGr000 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/analityka 080P/analityka 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 materialnych - 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 poczet udziałów lub akcji innej jednostce do wysokości umorzenia	011PGr000

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

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

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

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. Zapis równoległy	401PGr000 800P0000/761P/analitka

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 zrealizowanych w ramach programów pomocowych	011PGr0000

2	przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji realizowanej w ramach programów pomocowych	013PGr000
3	rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011PGr0000
4	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
5	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
6	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
7	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	wypłaty zaliczek pobranych na realizację zadań w ramach programu pomocowego	234P0000
2	odprowadzenie gotówki na rachunek banko programu pomocowego	140P2000

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

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 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 banko programu pomocowego	140P2000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków z programu pomocowego na 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 wyksięgowania 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
8	wpływ środków na realizację inwestycyjnego programu pomocowego	800P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków z programu pomocowego na rachunek bankowy	140P0000
2	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy	202P/analityka
3	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy-nieinwestycyjnego programu pomocowego	201P0000
4	zwrot odsetek od środków pomocowych lub przekazanie odsetek na wyodrębniony odsetkowy rachunek bankowy	240P7100
5	zapłata zobowiązania ze środków pomocowych bezpośrednio w koszty	400PK000
6	zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych ze środków pomocowych	225P1000
7	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków oraz przewalutowania (także wyksięgowania przewalutowania)	227P0000
8	przekazanie środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	227P0000
9	dodatknie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz wykonawców, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	750P0001
10	dodatknie 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 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 zobowiązań 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 dokonania operacji zapłaty	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
7	uruchomienie środków własnych na realizację programu pomocowego	800P0000

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 zobowiązania wobec Wykonawcy	202P/analityka
2	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
3	zapłata z tytułu kosztów niekwalifikowanych	400PN000
4	dodatnie 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 "Wn" konta 140 - środki pieniężne w drodze - programy pomocowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	różnice kursowe związane z operacją przeniesienia środków pomocowych na nowy rachunek bankowy	750P0001
2	wpłata z kasy na rachunek bankowy programu pomocowego	101P0000 102P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków na rachunek bankowy	137P0000 139P0000
2	wpłata środków pieniężnych do kasy programu pomocowego(lub na rachunek bankowy programu pomocowego)	101P0000 102P0000 137P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 201 - rozrachunki z odbiorcami realizowane w ramach programów pomocowych

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata zobowiązania z tytułu faktury	137P0000 139P0000
2	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania z tytułu faktury, a jego zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 201 - rozrachunki z odbiorcami realizowane w ramach programów pomocowych

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu zafakturowanych kosztów kwalifikowanych płatne ze środków środków pomocowych	400PK000
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania z tytułu faktury a jego zapłatą - 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, wypłata zaliczki z środków programu pomocowego	137P0000
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	240P2000
5	zobowiązanie z tytułu podatku VAT naliczonego na fakturze Wykonawcy ze środków MPO	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

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetów finansowanych ze środków programu pomocowego	137P0000 139P0000

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 400PK000 400PN000
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 dochody środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	137P0000
2	ewidencjonowane w jednostce Wydział Finansowy dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków przekazanych na realizację programu pomocowego oraz wartości faktycznej zapłaty na rzecz Wykonwacy	137P0000
3	przebieganie zrealizowanych do wysokości wydatków dochodów w danym okresie sprawozdawczym	228P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ środków satnowiących 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	137P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przebieganie sprawozdania z wykonania wydatków (Rb-28s)	800

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przebieganie zrealizowanych do wysokości wydatków dochodów z tytułu programu pomocowego	227P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata z środków pomocowych z tytułu umowy zlecenie lub umowy o dzieło	137P0000

2	potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: -podatku dochodowego od osób fizycznych -składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zleczone, ubezpieczeń zdrowotnych	225P0000 229P0000
---	--	----------------------

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie umowy zlecenie lub umowy o dzieło zawartej w ramach programu pomocowego	400P/analityka
2	zasiłki rodzinne i inne pokrywane przez ZUS	229P0000

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

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłata przelewem lub gotówką z tytułu umowy zlecenie lub umowy o dzieło	137P0000 101P0000, 102P0000
2	potrącenia dokonane na rachunku z tytułu: -podatku dochodowego od osób fizycznych -składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zleczone, ubezpieczeń zdrowotnych	225P0000 229P0000

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
2	zasiłki rodzinne i inne (wystawione przez ZUS)	229P0000

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
		102P0000
		137P0000
		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 rachunek bankowy	101P0000
		102P0000
		137P0000
		139P0000
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
		139P0000
2	odprowadzenie odsetek na rachunek odsetkowy lub zwrot odsetek na konto dysponenta	137P0000
		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	137P0000
5	przeksięgowanie uruchomionych środków na realizację programu pomocowego na koniec roku	800P0000

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	137P0000
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
5	różnice kursowe związane z wyceną wartości odsetek od środków ISPA(a także przewalutowanie odsetek na koniec kwartału oraz wyksięgowanie przewalutowania w miesiącu następnym	137P0000
6	wpływ środków na realizację programów nieinwestycyjnych	137P0000 139P0000

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/analitka

2	faktura za zakup materiałów, towarów i usług sfinansowanych z środków programu pomocowego	101P0000 137P0000 139P0000 201P0000 202P/analitka 234P0000
---	---	---

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/analitka
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 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 prog 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 pozostałych środków trwałych oraz 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 490 - rozliczenie kosztów programu pomocowego

Lp	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	koszty poniesione w ramach program 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 (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

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	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 na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	137P0000
5	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków na rachunku środków współfinansujących projekt na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	139P0000

6	obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na wskutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, za które je nabyto	030P0000
---	---	----------

**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	137P0000
4	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowania) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	137P0000
5	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków współfinansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowania) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	139P0000
6	podwyższenie wartości udziałów i papierów wartościowych obniżonych na poprzedni dzień bilansowy na wskutek trwałej utraty wartości	030P0000

7	podwyższenie wartości nabytych udziałów z tytułu podwyższenia spółce kapitału udziałowego	030P0000
---	---	----------

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

Lp	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	Przeniesienie salda na końcu roku obrotowego 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
3	wartość netto sprzedanych, przekazanych środków trwałych (pomniejszona o dotychczasowe umorzenie)	011P/analitka

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

Lp	Treść operacji	konto przeciwstawne
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
3	przebieganie na koniec roku środków uruchomionych na realizację programu pomocowego	240P0000
4	wpływ środków na realizację programu pomocowego	137P0000 139P0000

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	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 750P0001 750P0002 750P0004
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
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