Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr ….
Prezydenta Miasta Krakowa z dnia
zmieniający załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 756/2005 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 maja 2005 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont (z późn. zm.).

ZAKŁADOWY PLAN KONT URZĘDU MIASTA KRAKOWA

DLA PROJEKTÓW FINANSOWANYCH LUB WSPÓŁFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI LUB Z DOTACJI POCHODZĄCEJ ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

I. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna, bilansowa i pozabilansowa prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu finansowanego lub współfinansowanego ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej

2. Analityka do kont syntetycznych może być rozbudowana w zależności od potrzeb. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie Zakładowego Planu Kont. Decyzję podejmuje Dyrektor Wydziału Finansowego na wniosek Głównego Księgowego.

3. Wydatki strukturalne są ujmowane w ewidencji bilansowej z zastosowaniem podwójnego zapisu na koncie księgowym "130", stąd nie stosuje się pozabilansowego konta księgowego "975".

II - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

ZESPÓŁ "0" - MAJĄTEK TRWAŁY

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
011		ŚRODKI TRWAŁE
	011PGr000	Środki trwałe wytworzone w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu. Gr: Nr grupy KŚT.
013		POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
	013PGr000	Pozostałe środki trwałe wytworzone w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P:symbol projektu.Gr: Nr grupy KŚT.
020		WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
	020P0000	Wartości niematerialne i prawne sfinansowane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
071		UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ wartości NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
	071PGr000	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu. Gr: Nr grupy KŚT.
072		UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

	072PGr000	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu. Gr:Nr grupy KŚT.
080		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE
	080P/analityka	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej.P:symbol projektu. Analityka: wg.wymogów zawartych w umowach.
081		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE - PODATEK VAT
	081P/analityka	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - koszty niekwalifikowane - podatek Vat. P: symbol projektu. Analityka: wg. wymogów zawartych w umowach.
082		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE - RÓŻNICE KURSOWE
	082P/analityka	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe. P: symbol projektu. Analityka: wg. wymogów zawartych w umowach.
083		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE - POZOSTAŁE KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE
	083P/analityka	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - koszty niekwalifikowane - pozostałe koszty niekwalifikowane. P: symbol projektu. Analityka: wg. wymogów zawartych w umowach.

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 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 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 krajowej i zagranicznej gotówki pochodzącej z projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
130		RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI
	130P0000 (do każdego rachunku bankowego oddzielnie)	Rachunek bieżący jednostki do obsługi finansowej projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu. Uwaga: do numeru konta syntetycznego dodawania jest litera symbolizująca realizowane projekty. Aktualnie są to nastepujące projekty: "Via Regia Plus (Central Europe)" - symbol "V" "Droga Królewska dla niepełnosprawnego turysty" - symbol "DR" "Produkt muzealny w wybranych miasta świata" - symbol "PM" "Aeneas" - symbol "A" "Gospodarka odpadami stałymi w Krakowie, etap I" - symbol "B" "Płaszów II - oczyszczalnia ścieków w Krakowie" - symbol "P" "Civitas Catalist" - symbol "K" "Urbact II Suite" - symbol "K" "Centrum Kongresowe - Rondo Grunwaldzkie" - symbol "H" "Dać szansę. Niepełnosprawny sprawnym pracownikiem"- symbol "DS" "Praktyczna gastronomia w nowoczesnej Europie" - symbol "PG" "Budowa i wdrożenie dedykowanego systemu informatycznego dla świadczenia nowoczesnych usług administracji samorządowej w Krakowie" - symbol "PL" "Rozwój systemu zarządzania Urzędem" - symbol "G" "Eurocities (NLAO)" - symbol "Y" "Second Chance (Central Europe) - symbol "SC" "Wdrożenie systemu elektronicznych usług publicznych w UMK" - symbol "Ż" "Budowa systemu informatycznego do wspomagania administracji wraz z integracją zasobów bazodanowych w województwie i w powiecie" - symbol "GD" "Pora na aktywność" - symbol "Ś" "Krakowskie Noce 2011" - symbol "J" "MOWIS" - symbol "M" "Budowa systemu informatycznego do wspomagania administracji wraz integracją zasobów bazodanowych w województwie i w powiecie " - symbol GD " Transport Learning" - symbol "TL" "Pod parasolem Kazimierza" - symbol "PK"
140		KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE
	140P0000	Krótkoterminowe papiery wartosciowe i inne środki pieniężne w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
141		ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE

	141P0000	Środki pieniężne w drodze związane z realizacją projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

ZESPÓŁ "2" - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
201		ROZRACHUNKI Z ODBIORACAMI I DOSTAWCAMI
	201P0000 analityka wg. kontrahentów	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami finansowane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
221		NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
	221P0000	Należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczące projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącycej ze środków unii Europejskiej. P: symbol projektu.
222		ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
223		ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
	223P0000	Rozliczenie wydatków budżetowych dokonywanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
224		ROZLICZENIA DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH
	224P/analityka	Rozliczenie dotacji budżetowych lub płatności z budżetu środków europejskich. P: symbol projektu.
225		ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

	225P1010	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	225P1020	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy zlecenia , umowy o dzieło zawartej w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	225P1030	Podatek dochodowy od osób fizycznych niebędących pracownikami UMK z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło zawartej w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
229		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE
	229P1010	Składki na ubezpieczenie społeczne - płatnik (umowa o pracę) - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P1020	Składki na ubezpieczenie społeczne - płatnik (umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK) - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P1030	Składki na ubezpieczenie społeczne od osób niebędących pracownikami UMK - płatnik (umowa zlecenie, umowa o dzieło) - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P2010	Składki na ubezpiecznie społeczne - ubezpieczony (umowa o pracę) - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P2020	Składki na ubezpiecznie społeczne - zwrot 30 krotności składki (umowa o pracę) - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P3020	Składki na ubezpieczenie społeczne - ubezpieczony (umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK) - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

	229P3030	Składki na ubezpieczenie społeczne od osób niebędących pracownikami UMK - ubezpieczony (umowa zlecenie, umowa o dzieło) - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P4000	Składki PZU płatne w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P5000	Składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych świadczeń rodzinnych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P5010	Składki na ubezpieczenie zdrowotne - umowa o pracę pracownika UMK płatna w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P5020	Składki na ubezpieczenie zdrowotne - umowa zlecenie, umowa o dzieło z pracownika UMK płatna w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P5030	Składki na ubezpieczenie zdrowotne - umowa zlecenie, umowa o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami UMK płatna w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P8010	Fundusz Pracy - umowa zlecenie, umowa o dzieło pracowników UMK płatna w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P8020	Fundusz Pracy - umowa o pracę z pracownikami UMK płatna w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	229P8030	Fundusz Pracy - umowa o pracę z osobami niebedącymi pracownikami UMK płatna w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

231		ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ
	231P1000	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - umowa o pracę zawarta w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	231P2000	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło zawartych na realizację zadań płatnych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
232		ROZRACHUNKI ZE ZLECENIOBIORCAMI (OSOBAMI FIZYCZNYMI) NIEBĘDĄCYMI PRACOWNIKAMI UMK
	232P2000	Rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
	234P0000	Zaliczki wypłacone w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	240P000N	Pozostałe rozrachunki - kwoty nienależnie wypłacone w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	240P000Z	Pozostałe rozrachunki - kwoty zatrzymane z tytułu zabezpieczenia prawidłowego wykonania robót w ramach inwestycji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	240P0001	Pozostałe rozrachunki - inne rozrachunki - różnice kursowe - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	240P1000	Pozostałe rozrachunki - sumy do wyjaśnienia - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

	240P7100	Pozostałe rozrachunki - odsetki - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	240P710N	Pozostałe rozrachunki - odsetki od kwot nienależnych - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	240-12	Pozostałe rozrachunki - środki stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umowy (gwarancje) - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

ZESPÓŁ "3" - MATERIAŁY I TOWARY

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
300		ROZLICZENIE ZAKUPU
	300P0000	Rozliczenie zakupu sfinansowanego w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
310		MATERIAŁY
	310P0000	Materiały zakupione w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

ZESPÓŁ "4" - KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
400		AMORTYZACJA

	400P0000	Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
401		ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII
	401P0000	Zużycie materiałow i energii sfinansowane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
402		USŁUGI OBCE
	402P0000	Usługi obce sfinansowane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
403		PODATKI I OPŁATY
	403P0000	Podatki i opłaty sfinansowane w ramach w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
404		WYNAGRODZENIA
	404P0000	Wynagrodzenia wypłacone ze środków projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
405		UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA
	405P0000	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia wypłacone ze środków projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
409		POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE
	409P0000	Pozostałe koszty rodzajowe ponoszone w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
490		ROZLICZENIE KOSZTÓW

	490P0000	Rozliczenie kosztów rodzajów w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

ZESPÓŁ "6" - PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
640		ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW
	640P1000	Rozliczenie miedzyokresowe kosztów w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	640P4000	Rozliczenie miedzyokresowe kosztów wg. zasady memoriału w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

ZESPÓŁ "7" - PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
720		PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH
	720P0000	Dochody budżetowe w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
750		PRZYCHODY FINANSOWE
	750P0001	Dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatność w ramach projektów, a wartością zapłaty przeliczonej wg. kursu waluty z dnia zapłaty. P: symbol projektu.

	750P0002	Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków zgromadzonych na rachunkach projektów na koniec kwartału (przewalutowanie). P: symbol projektu.
	750P3000	Dodatnie różnice kursowe pomiędzy zapłatą, a zobowiązaniem z tytułu faktury - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	750P5000	Dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny należności i zobowiązań - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
751		KOSZTY FINANSOWE
	751P0001	Ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatność w ramach projektów, a wartością zapłaty przeliczonej wg kursu waluty z dnia zapłaty. P: symbol projektu.
	751P0002	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków zgromadzonych na rachunkach bankowych projektów na koniec kwartału (przewalutowanie). P: symbol projektu.
	751P3000	Ujemne różnice kursowe pomiędzy zapłatą, a zobowiązaniem z tytułu faktury - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	751P5000	Ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny należności i zobowiązań - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
760		POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
	760P0000	Pozostałe przychody operacyjne uzyskane w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
761		POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
	761P0000	Pozostałe koszty operacyjne poniesione w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
770		ZYSKI NADZWYCZAJNE

	770P0000	Zyski nadzwyczajne - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
771		STRATY NADZWYCZAJNE
	771P0000	Straty nadzwyczajne - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

ZESPÓŁ "8" - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
800		FUNDUSZ JEDNOSTKI
	800P0000	Fundusz jednostki. P: symbol projektu finansowanego lub współfinansowanego ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej.
810		DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE
	810P0000	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje. P: symbol projektu finansowanego lub współfinansowanego ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej.
860	860	WYNIK FINANSOWY - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej.

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	
980		PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
	980P0000	Plan finansowy wydatków budżetowych dla projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.

981		PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW
	981P0000	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
990		PONIESIONE PRZEZ BENEFICJENTA PROJEKTU WYDATKI Z TYTUŁU UDZIAŁU WŁASNEGO BENEFICJENTA W REALIZACJI PROJEKTU
	990P1000	Udział własny Beneficjenta w realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - koszt pracy. P: symbol projektu
	990P2000	Udział własny Beneficjenta w realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - koszt narzutów. P: symbol projektu
	990P3000	Udział własny Beneficjenta w realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - inne koszty. P: symbol projektu
	990P4000	Udział własny Beneficjenta w realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - dobra konsumpcyjne. P: symbol projektu
	990P5000	Udział własny Beneficjenta w realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - koszty niekwalifikowane - prowizje bankowe. P: symbol projeku.
	990P6000	Udział własny Beneficjenta w realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - podzlecenia. P: symbol projektu.
	990P7000	Udział własny Beneficjenta w realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - podróże i utrzymanie. P: symbol projektu.
	990P8000	Udział własny Beneficjenta w realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej - koszty niekwalifikowane - Vat. P: symbol projektu.

995		RÓŻNICE KURSOWE
	995P0000	Różnice kursowe sprawozdawcze. P: symbol projektu.
998		ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO
	998P0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	998PN000	Zaangażowanie wydatków niewygasających - projekty finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
999		ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT
	999P0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat na realizację projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej. P: symbol projektu.
	999PN0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat na realizację projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z dotacji pochodzącej ze środków Unii Europejskiej w części planu wydatków niewygasających. P: symbol projektu.

III. TYPOWE ZAPISY KONT KSIĘGOWYCH

Typowe zapisy strony "Wn" konta 011 - środki trwałe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przychody nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu gotowych dóbr oraz wartość ulepszeń i nakładów w obcym środku trwałym	080P/analityka 201P0000 240P0000
2	zwiększenie wartości środka trwałego wskutek ulepszeń (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji)	080P/analityka

3	przyjęcie do eksploatacji zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego lub inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora	240P0000
4	przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych	800P0000
5	zwiększenie wartości środka trwałego na wskutek aktualizacji	800P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 011 - środki trwałe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	likwidacja środków trwałych z naturalnych przyczyn (środek trwały całkowicie umorzony): a) wartość dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071P0000 800P0000
2	rozchody środków trwałych wskutek niedoboru: a) do wysokości dotychczasowego umorzenia b) wartość nieumorzona	071P0000 240P0000
3	zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na wskutek aktualizacji wyceny środków trwałych	800P0000
4	przekazanie środka trwałego jako aportu w poczet udziałów lub akcji innej jednostce: - do wysokości umorzenia - wartość netto (pomniejszone o dotychczasowe umorzenie)	071P/analityka 800P0000
5	wartość netto (pomniejszona o dotychczasowe umorzenie) sprzedanych środków trwałych	800P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 013 - pozostałe środki trwałe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przyjęcie nowych pozostałych środków trwałych - wydanie z magazynu bezpośrednio do użytkowania	072P/analityka
2	ujawnione nadwyżki	240P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 013 - pozostałe środki trwałe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	rozchód pozostałych środków trwałych na wskutek: - likwidacji lub sprzedaży - niedoborów i szkód (zapis równoległy 072/240)	072P/analityka 240P0000
2	przekazanie pozostałych środków trwałych do eksploatacji	072P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 020 - wartości niematerialne i prawne

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zakup wartości niematerialnych i prawnych	201P0000
2	przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji	080P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 020 - wartości niematerialne i prawne

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo: - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość nieumorzona - pozostałych umorzonych w 100%	 071P0000 800P0000 072P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych związanych z wykonywaniem działalności jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu: - zużycia lub zniszczenia - sprzedaży, likwidacji - nieodpłatnego przekazania	011P/analityka 020P/analityka
2	przekazanie środka trwałego jako aportu na poczet udziałów lub akcji innej jednostce do wysokości umorzenia	011P0000
3	urzędowe zmniejszenia wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych	800P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przyjęcie do ewidencji środków trwałych używanych: - dotychczasowe umorzenie - wartość nieumorzona	011P/analityka 800P0000
2	bieżące naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400P0000
3	urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu	800P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: - likwidacji, sprzedaży - nieodpłatnego przekazania - niedoboru lub szkody	013P/analityka, 020P/analityka 013P/analityka, 020P/analityka 240P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	013P0000 020P0000
2	odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	Zespół "4"

Typowe zapisy strony "Wn" konta 080 - środki trwałe w budowie

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zafakturowanie roboty budowlane i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów	201P0000 240P/analityka
2	przeksięgowanie kosztu podatku VAT w celu uzyskania całkowitej wartości nakładów na inwestycję (tj. kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych) wg zadań zgodnie z zakresem rzeczowo-finansowym inwestycji	081P/analityka
3	przeksięgowanie 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/analityka
4	przeksięgowanie innych kosztów niekwalifikowanych w celu uzyskania całkowitej wartości nakładów na inwestycję (tj. kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych) wg. zadań zgodnie z zakresem rzeczowo-finansowym inwestycji.	083P/analityka
5	ujęcie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w poprzednich okresach	640P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 080 - środki trwałe w budowie

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przyjęcie do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji realizowanych w ramach projektów	011P/analityka, 020P0000
2	rozliczenie kosztu ulepszenia środków trwałych	011P/analityka
3	rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011P/analityka
4	odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej	800P0000
5	rozliczenie inwestycji sprzedanych	800P0000

6	niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych	240P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 081 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - podatek VAT

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zafakturowane roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji - podatek VAT	201P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 081 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - podatek VAT

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekty	080P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 082 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujemna różnica kursowa pomiędzy kwotą z wyceny zobowiązania, a zapłatą zobowiązania	201P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 082 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt	080P/analityka
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy kwotą z wyceny zobowiązania, a zapłatą zobowiązania - wydatki inwestycyjne	201P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 083 - środki trwałe w budowie
- pozostałe koszty niekwalifikowane

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zafakturowane roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji - pozostałe koszty niekwalifikowane	201P0000
2	dokonanie zapłaty z tytułu kosztu niekwalifikowanego	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 083 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane
- pozostałe koszty niekwalifikowane

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt	080P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 101 - kasa

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych: - z kasy	221P0000
2	podjęcie gotówki z banku	141P0000
3	wpłaty gotówkowe z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	234P0000 201P0000 225P/analityka 231P/analityka 240P0000
4	nadwyżka środków pieniężnych w kasie	240P0000
5	wpłata należności z tytułu niedoborów i szkód	234P0000 240P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 101 - kasa

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie	231P0000

2	odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy	141P0000
3	wypłaty zaliczek do rozliczenia	234P0000
4	niedobory kasowe	240P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 130 - rachunek bieżacy jednostki

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	sumy do wyjaśnienia	240P1000
2	wpływ środków własnych na realizację projektów	223P0000
3	wpływ środków na płatność zobowiązania wobec wykonawcy z tytułu faktury oraz na inne koszty dokonywane ze środków własnych Beneficjenta	800P0000
4	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków uruchomionych na płatność, a kwotą zapłaty ustaloną w wyniku zastosowania obowiązującej wyceny kursu	750P0001
5	zaksięgowanie na koniec kwartału dodatniej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	750P0002
6	zaksięgowanie w ewidencji bilansowej na koniec kwartału dodatniej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	223P0000
7	wpływ środków z rachunku walutowego projektu na rachunek złotówkowy projektu w celu dokonania płatności z tytułu ZUS i podatku dochodowego od osób fizyznych od umów zlecienia i umów o dzieło finansowanych z otrzymanego grantu	240P0000
8	wpłata niewykorzystanej zaliczki na rachunek bankowy	234P0000
9	przeniesienie środków z projektu na rachunek bankowy w związku ze zmianą banku obsługującego	141P0000
10	wpływ dochodów budżetowych	720P0000

11	wpływ na rachunek projektu kwot należności przypisanych (w tym kar umownych).	201P0000
12	otrzymanie zwrotu nie wykorzystanej dotacji lub środków pochodzących z budżetu środków europejskich	224P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 130 - rachunek bieżący jednostki

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata zobowiązania wobec wykonawcy	201P0000
2	zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych	225P/analityka
3	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych-ubezpieczony	229P/analityka
4	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy - płatnik	229P/analityka
5	wypłata środków z tytułu wynagrodzeń osób biorących udział w realizacji projektu	231P/analityka
6	wypłata środków z tytułu umowy zlecenia lub umowy o dzieło	232P/analityka
7	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatności, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji powyższej zapłaty	751P0001
8	zapłata kosztów niekwalifikowanych	Zespół "4"
9	zaksięgowanie w ewidencji pozabilansowej na koniec kwartału ujemnej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	751P0002
10	zaksięgowanie w ewidencji bilansowej na koniec kwartału różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	223P0000
11	zapłata zobowiązania ze środków projektu bezpośrednio w koszty	Zespół "4"

12	zapłata kosztu niekwalifikowanego (prowizje bankowe) w ramach inwestycyjnego projektu	083P0000
13	wypłata zaliczki ze środków projektu	234P0000
14	wypłata potrąceń naliczonych na wynagrodzeniach (w tym składki na ubezpieczenia, telefony, zajęcia komornicze etc.)	240P0000
15	zwrot środków uruchomionych na realizację wydatków budżetowych stanowiących udział własny Beneficjenta w realizacji projektu	223P0000
16	podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy	141P0000
17	zwrot na rachunek bankowy kwot przekazanych jako wydatki budżetowe	130-1
18	wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunki bankowe projektów zagranicznych	221P0000
19	przekazanie dotacji budżetowych lub płatności ze środków europejskich	224P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 141 - środki pieniężne w drodze

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	różnice kursowe związane z operacją przeniesienia środków pieniężnych na nowy rachunek bankowy w związku ze zmianą banku obsługującego	750P0001
2	wpłata z kasy na rachunek bankowy pobrania z rachunków bankowych do kasy	101P0000 130P0000
3	przekazanie naliczonych odsetek na wyodrębniony rachunek bankowy	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 141 - środki pieniężne w drodze

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków na nowy rachunek bankowy utworzony w związku ze zmianą banku obsługującego	130P0000
2	wpłata środków pieniężnych do kasy (lub na wyodrębniony rachunek bankowy)	101P0000 130P0000

3	naliczenie odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym	130P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata zobowiązania na rzecz wykonawcy lub wypłata zaliczki ze środków projektu	130P0000
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania na rzecz wykonawcy, a zapłatą	750P3000
3	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania na rzecz wykonawcy, a zapłatą - projekty inwestycyjne	082P/analityka
4	przeksięgowanie kwot zatrzymanych	240P000Z
5	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	750P5000
6	przypisanie należności z tytułu naliczonych kar umownych w projektach zagranicznych	760P0000
7	przypis odsetek naliczonych od należności	750P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec wykonawcy, a zapłatą - nieinwestycyjne projekty	750P3000
2	zobowiązanie wobec wykonawcy	080P/analityka
3	zobowiązanie wobec wykonawcy - podatek VAT	081P/analityka
4	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania, a zapłatą - projekty inwestycyjne	082P/analityka
5	zobowiązanie wobec wykonawcy płatne w ramach projektów - inne koszty niekwalifikowane - projekty inwestycyjne	083P/analityka
6	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	751P5000

7	zobowiązanie z tytułu faktur za materiały lub usługi	Zespół "4"
8	wpływ na rachunek projektu kwot należności przypisanych (w tym kar umownych).	130P0000
9	przychód materiałów z zakupów od zewnętrznych zakupów	201P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	należności jednostki budżetowej dotyczące projektów zagranicznych	720P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych: - z kasy - na rachunek bankowy	101P0000 130P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przekazanie odsetek na rachunek skonsolidowany	130P0000
2	rozliczenie dochodów budżetowych w wysokości zrealziowanych wydatków w okresie sprawozdawczym	223P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienia na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800

Typowe zapisy strony "Wn" konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-28S)	800P0000
2	zwrot środków pieniężnych przekazanych na realizację wydatków w ramach projektów	130P0000
3	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ środków pieniężnych na realizację projektów	130P0000
2	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	130P0000
3	rozliczenie dochodów budżetowych w wysokości zrealziowanych wydatków w okresie sprawozdawczym	222

Typowe zapisy strony "Wn" konta 224 - rozliczenie dotacji budżetowych lub płatności z budżetu środków europejskich

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przekazanie dotacji budżetowych lub płatności ze środków europejskich	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 224 - rozliczenie dotacji budżetowych lub płatności z budżetu środków europejskich

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	rozliczenie przekazanych dotacji lub płatności z budżetu środków europejskich	810P0000
2	otrzymanie zwrotu nie wykorzystanej dotacji lub środków pochodzących z budżetu środków europejskich	130P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 225 - rozrachunki z budżetami

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłaty zobowiązań wobec budżetów finansowane ze środków projektów	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 225 - rozrachunki z budżetami

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty projekty	080P0000
2	naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umowy o pracę, zlecenia) oraz ubezpieczenie zdrowotne	231P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 229 - pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych , Fundusz Pracy oraz z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 229 - pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz składek na ubezpieczenia zdrowotne - ubezpieczony	232P/analityka 231P/analityka
2	naliczenie składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy - płatnik	405PR000 404PR000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłata wynagrodzeń	130P0000
2	potrącenia w listach płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników - inne potrącenia	225P/analityka 229P/analityka 240P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie wynagrodzenia płatnego ze środków projektu	404PK000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 232 - rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata przelewem lub gotówką rachunku lub faktury za wykonanie przedmiotu umowy zlecenia lub umowy o dzieło	130P0000 101P0000
2	potrącenia z umów cywilno-prawnych z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zlecone, oraz z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych	 225P/analityka 229P/analityka 229P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 232 - rozrachunki z tytułu umów zleceń i umów o dzieło

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	rachunki wystawione przez zleceniobiorców z tytułu umowy zlecenie lub umowy o dzieło zawartej w ramach projektu	404PK000 080P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłata zaliczki ze środków pieniężnych projektu: - z kasy - z rachunku bankowego	101P0000 130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpłata niewykorzystanej zaliczki pobranej ze środków pieniężnych projektu: do kasy, na rachunek rachunek bankowy	101P0000 130P0000
2	koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków	Zespół "4"

Typowe zapisy strony "Wn" konta 240 - pozostałe rozrachunki

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	mylne przelewy dokonane z rachunków projektów - sumy do wyjaśnienia	130P0000
2	zwrot odsetek na konto dysponenta	130P0000
3	dodatnie różnice kursowe pomiędzy kwotą odsetek od kwot nienależnie przekazanych wykonawcy, a kwotą odsetek przekazanych do dysponenta	750P0001
4	wypłata kwot zatrzymanych	130P0000
5	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec wykonawcy, a zapłatą	082P/analityka
6	zwrot środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje wraz z naliczonymi odsetkami	130P0000
7	wypłata potrąceń dokonanych z tytułu wynagrodzeń naliczanych w ramach projektów zagranicznych	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 240 - pozostałe rozrachunki

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujemne różnice kursowe pomiędzy kwotą odsetek od kwot nienależnie przekazanych wykonawcy, a kwotą odsetek przekazanych do NFOŚiGW	751P0001
2	wpływ środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje oraz naliczone odsetki bankowe	130P0000
3	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec wykonawcy, a zapłatą	082P/analityka
4	inne potrącenia na listach płac naliczanych w projektach zagranicznych	231P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 300 - rozliczenie zakupu

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	faktura za zakup materiałów, towarów i usług sfinansowanych ze środków projektów. Uwaga: księgowania na tym koncie są dokonywane wyłącznie w przypadku braku faktury lub niedostarczenia zafakturowanych materiałów lub towarów	101P0000 201P0000 234P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 300 - rozliczenie zakupu

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przychód niezafakturowanych materiałów, towarów i usług dotyczących projektów. Uwaga: księgowania na tym koncie są dokonywane wyłącznie w przypadku braku faktury lub niedostarczenia zafakturowanych materiałów lub towarów	310P0000 401PR000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 310 - materiały

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przychód materiałów zakupionych w ramach projektów	300P0000
2	przychód materiałów z zakupów od zewnętrznych zakupów	201P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 310 - materiały

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	401P0000
2	rozchód materiałów z magazynu do rozliczenia	310P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 400 - amortyzacja

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych	071P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 400 - Amortyzacja

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 401 - zużycie materiałów i energii

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu faktury wystawionej przez wykonawcę	201P0000
2	rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia	310P0000
3	zapłata ze środków projektu bezpośrednio w koszty	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 401 - zużycie materiałów i energii

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 402 - usługi obce

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu dostawy usług	201P0000
2	zapłata ze środków projektu bezpośrednio w koszty	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 402 - usługi obce

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 403 - podatki opłaty

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	naliczenie z tytułu podatków lub opłat	201P0000
3	opłacenie należnych podatków lub opłat	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 403 - podatki opłaty

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 404 - wynagrodzenia

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	naliczenie wynagrodzeń	231P/analityka
2	rachunki wystawione przez zleceniobiorców z tytułu umowy zlecenie lub umowy o dzieło zawartej w ramach projektu	232P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 404 - wynagrodzenia

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne lub inne świadczenia	229P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne

1	przeksięgowanie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 409 - pozostałe koszty rodzajowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu dostawy towarów lub usług	201P0000
2	rozliczenie udzielonej zaliczki z tytułu poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych	234P0000
3	zapłata za dostawy usług lub towarów	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 409 - pozostałe koszty rodzajowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 490 - rozliczenie kosztów

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	koszty poniosione w ramach projektu w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	640P0000
2	przeksięgowanie występującego salda na koniec roku	860

Typowe zapisy strony "Ma" konta 490 - rozliczenie kosztów

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych kosztów	640P0000
2	przeksięgowanie występującego salda na koniec roku	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 640 - rozliczenie międzyokresowe kosztów

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	koszty projektu poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	130P0000 201P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 640 - rozliczenie międzyokresowe kosztów

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujęcie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w poprzednich okresach	zespół "4" 080P/analityka 490P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Ma" konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przychody z tytułu dochodów budżetowych	101P0000 130P0000
2	przeksięgowanie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860
3	należności jednostki budżetowej dotyczące projektów zagranicznych	221P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 750 - przychody finansowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Ma" konta 750 - przychody finansowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	dodatnie różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem z tytułu faktury, a jej zapłatą	201P0000

2	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych uruchomionych na współfinansowanie projektów, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	130P0000
3	dodatnie różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków pieniężnych współfinansujących projekty na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	130P0000
4	przypis odsetek naliczonych od należności	201P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 751 - koszty finansowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatności, a wartością zapłaty	130P0000
2	ujemne różnice kursowe pomiędzy zobowiązaniem z tytułu faktury, a jej zapłatą	201P0000
3	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych na rachunku bankowym projektu na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w następnym miesiącu	130P0000
4	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	201P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 751 - koszty finansowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 760 - pozostałe przychody operacyjne

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeniesienie salda na koniec roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Ma" konta 760 - pozostałe przychody operacyjne

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie kar potrąconych z płatności na rzecz wykonawców zgodnie z zapisami umów	201P0000
2	naliczenie kar umownych dotyczących projektów zagranicznych	201P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 761 - pozostałe koszty operacyjne

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	zapłata pozostałych kosztów operacyjnych, w tym kar, przedawnionych należności, odpisy aktualizujące	201P0000
2	zapłata pozostałych kosztów operacyjnych	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 761 - pozostałe koszty operacyjne

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeniesienie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 800 - fundusz jednostki

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) czyli w roku następnym po dniu bilansowym	860
2	przeniesienia na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800P0000
3	wartość netto sprzedanych, przekazanych środków trwałych (pomniejszona o dotychczasowe umorzenie)	011P/analityka
4	przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie inwestycji	810
5	przeksięgowanie wartości nakładów w związku z przekazaniem ich na majątek gminy	080P/analityka
6	przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych - RB 27S	222

7	wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na wskutek zużycia	011P/analityka
8	wartość netto sprzedanych środków trwałych	011P/analityka
9	wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub zaniechanych inwestycji	080P/analityka
10	nieodpłatne przekazanie: - środków trwałych w wartości netto - inwestycji - wartości niematerialnych i prawnych	011P/analityka 080P/analityka 020P/analityka
11	zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych	071P/analityka
12	dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych	071P/analityka
13	zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na wskutek aktualizacji wyceny	011P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 800 - fundusz jednostki

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	dodatni wynik finansowy roku ubiegłego (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) czyli w roku następnym po dniu bilansowym	860
2	przeksięgowanie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb 28S) w ramach projektów	223P0000
3	wpływ środków na realizację wydatków budżetowych stanowiących udział własny Beneficjenta w realizacji projektów,	130P0000
4	otrzymane nieodpłatne od innych jednostek: - środków trwałych - inwestycji - wartości niematerialnych i prawnych	011P/analityka 080P/analityka 020P/analityka
5	zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na wskutek aktualizacji wyceny	011P/analityka
6	umorzenie dotychczasowych rozchodowanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych oraz prawnych wskutek postawienia w likwidację, sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie	071P/analityka

7	równowartość wydatków budżetowych na finansowanie inwestycji własnych (zapis dodatkowy)	810

Typowe zapisy strony "Wn" konta 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	rozliczenie dotacji przekazanych na realizację projektów zagranicznych, które na podstawie odrębnych przepisów zostały znane za rozliczone i wykorzystane	224P/analityka
2	równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) w ramach projektu	800P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie inwestycji w ramach projektu	800P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego	Zespoł "4" 751P0000 761P0000 771P0000
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

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne

1	ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego	720P0000 750P0000 760P0000 770P0000
2	przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (zapis w księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	800P0000

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.
020		WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE
	020P0000	Wartości niematerialne i prawne. P: symbol programu.
030		DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
	030P0000	Udziały i akcje - fundusze pomocowe, P:symbol programu.
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-finansowym inwestycji).Analityka:do obiektów i podobiektów (Barycz) lub wg.rodzajów kosztów - p-pośrednie, b-bezpośrednie (Płaszów)

081		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FINANSOWANE W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH 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.
	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-finansowym inwestycji).
082		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FINANSOWANE W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH 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/analityka	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 WSPÓŁFINANSOWANYCH 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/analityka	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	Środki trwałe w budowie sfinansowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych - pozostałe koszty niekwalifikowane.P:symbol programu .Konto służy 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 zsumowanych 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
130		RACHUNKI BIEŻĄCE
	130P0000	Rachunek bankowy dla środków własnych Beneficjenta współfinansujących program pomocowy. P: symbol programu. Uwaga: otwarcie nowego rachunku bankowego i w konsekwencji konta analitycznego jest dokonywane w urządzeniach księgowych.

137		RACHUNKI ŚRODKÓW POMOCOWYCH OTRZYMYWANYCH W WALUCIE POLSKIEJ ORAZ W WALUCIE OBCEJ NA REALIZACJĘ PROJEKTÓW, PROGRAMÓW POCHODZĄCYCH Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ ORAZ INNYCH ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH ZE ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH NIEPODLEGAJĄCYCH ZWROTOWI
	137P0000	Rachunek środków pomocowych. P: symbol programu. Uwaga: otwarcie nowego rachunku bankowego i w konsekwencji konta analitycznego jest dokonywane w urządzeniach księgowych.
	137P000N	Rachunek walutowy dla środków pomocowych nienależnie wypłaconych. P: symbol programu.
139		INNE RACHUNKI BANKOWE
	139P0000	Rachunek bankowy dla środków innych niż środki pomocowe i środki własne Beneficjenta współfinansujące program pomocowy. P: symbol programu.Uwaga: otwarcie nowego rachunku bankowego i w konsekwencji konta analitycznego jest dokonywane w urządzeniach księgowych.
140		KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE
	140P0000	Krótkoterminowe papiery wartosciowe i inne środki pieniężne związane z operacjami gospodarczymi w ramach programów pomocowych, ponadto konto jest wykorzystywane do zapisów korygujących służące jako konto techniczne do tego typu operacji księgowych. P: symbol programu.
	140P2000	Krótkoterminowe papiery wartosciowe 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 DOSTAWCAMI

	201P0000 analityka wg konrahentów.	Rozrachunki z doswacami fiansowane w ramach programów pomocowych nieinwestycyjnych. P: symbol programu.
202		ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI
	202P0000 analityka wg konrahentów.	Rozrachunki z dostawcami finansowane w ramach programów pomocowych inwestycyjnych. P: symbol programu.
	202PZ/analityka analityka wg konrahentów.	Rozrachunki z dostawcami dotyczące operacji gospodarczych na programach pomocowych. P: symbol programu. Z: Zadanie (zgodnie z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).
	202PZ/analityka/Z analityka wg konrahentów.	Rozrachunki z dostawcami dotyczące operacji gospodarczych na programach pomocowych. P: symbol programu. Z: Zadanie (zgodnie z planem rzeczowo-finansowym inwestycji).
223		ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH
	223P0000	Rozliczenie wydatków budżetowych stanowiących wkład własny Beneficjenta w realizację programów pomocowych oraz koszty niekwalikowane realizowanego pogramu pomocowego. P: symbol programu.
225		ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI
	225P1000	Podatek dochodowy od osób fizycznych 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
229		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE

	229P1R00	Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne-ubezpieczony, wypłacone z środków funduszy pomocowych (umowy zlecenia, umowy o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami UMK), P: symbol programu, R: rodzaj składki
	229P2R00	Składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy-płatnik, wypłacone z środków funduszy pomocowych(umowy zlecenia, umowy o dzieło z osobami niebędącymi pracownikami UMK), P: symbol programu, R: rodzaj składki
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 PRACOWNKAMI UMK
	232P1000	Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami UMK P: symbol Programu
234		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI
	234P0000	Zaliczki udzielone ze środków programu pomocowego. P: symbol programu.
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	240P000N	Pozostałe rozrachunki - kwoty nienależnie wypłacone. P: symbol programu.
	240P000Z	Pozostałe rozrachunki - kwoty zatrzymane z tytułu zabezpieczenia prawidłowego wykonania robót w ramach inwestycji współfinansowanych ze środków pomocowych. 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.

	240-12	Pozostałe rozrachunki - środki stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umowy-gwarancje, wraz z naliczonymi odsetkami bankowymi.

ZESPÓŁ "3" - MATERIAŁY I TOWARY

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
300		ROZLICZENIE ZAKUPU
	300P0000	Rozliczenie zakupu sfinansowanego w ramach programu pomocowgo. 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 miedzyokresowe kosztów programu pomocowego. P: symbol programu

ZESPÓŁ "7" - PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
750		PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE
	750P0001	Rożnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatność w ramach programu pomocowego (tj.przeliczonych wg kursu z dnia zasilenia rachunku), a wartością zapłaty przeliczonej wg kursu waluty z dnia zapłaty. P: symbol programu.
	750P0002	Rożnice kursowe wynikające z wyceny środków zgromadzonych na rachunkach programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie). P: symbol programu.
	750P3000	Róznice kursowe pomiędzy zapłatą a, zobowiązaniem z tytułu faktury - nieinwestycyjne programy pomocowe. P: symbol programu.
	750P0004	Zmiana wartości papierów wartościowych. P: symbol programu.
	750P5000	ujemne i dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny należności i zobowiązań-programy pomocowe. P: symbol programu.

760		POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE
	760P0000	Kary umowne z tytułu realizowanych wydatków w ramach programów pomocowych. P: symbol programu.
761		POKRYCIE AMORTYZACJI
	761P/analityka	Pokrycie amortyzacji środków trwałych sfinansowanych w ramach programów pomocowych. P: symbol programu.

ZESPÓŁ "8" - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Analityka:

Fundusz inwestycjny

Fundusz obrotowy

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	**NAZWA KONTA**
800		FUNDUSZ JEDNOSTKI
	800P0000	Fundusz jednostki, P: symbol programu.
860	860	WYNIK FINANSOWY - program pomocowy

KONTA POZABILANSOWE - PROGRAMY POMOCOWE - URZĄD MIASTA KRAKOWA

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 UDZIAŁU 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.
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.

KONTA W EWIDENCJI POZABILANSOWEJ DLA OPERACJI GOSPODARCZYCH MPO Sp. z.o.o.

Symbol konta		
Syntetyczny	**Analityczny**	
011		ŚRODKI TRWAŁE

	011B0000	Środki trwałe sfinansowane ze środków MPO Sp. z.o.o.
080		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE SFINANSOWANE ZE ŚRODKÓW KWALIFIKOWANYCH
	080B0000	Środki trwałe w budowie sfinansowane ze środków MPO Sp z.o.o.(koszty kwalifikowane).
082		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE SFINANSOWANE ZE ŚRODKÓW NIEKWALIFIKOWANYCH
	082B0000	Środki trwałe sfinansowane ze środków MPO Sp. z.o.o. - róznice kursowe.
083		ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE FINANSOWANE W RAMACH PROJEKTÓW WSPÓŁFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH - POZOSTAŁE KOSZTY NIEKWALIFIKOWANE
	083P0000	Środki trwałe w budowie sfinansowane ze środków MPO Sp. z.o.o. - pozostałe koszty niekwalifikowane
240		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI
	240B2000	Pozostałe rozrachunki - MPO - Barycz
300		ROZLICZENIE ZAKUPU
	300	Rozliczenie zakupu - podatek Vat do zapłaty ze środków MPO Sp. z.o.o
761		POKRYCIE AMORTYZACJI
	761B0000	Pokrycie amortyzacji środków trwałych sfinansowanych przez MPO Sp. z.o.o
801		FUNDUSZ JEDNOSTKI
	801B0000	Fundusz MPO współfinansującego projekt "Barycz" - ewidencja pozabilansowa funduszu.
860	860	WYNIK FINANSOWY - program pomocowy

Konta pozabilansowe mogą być rozbudowywane przez Głównego Księgowego w ciągu roku.

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

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 ekspoatacji	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 wskutek aktualizacji wyceny środków trwałych	800P/analityka
	przekazanie środka trwałego jako aportu w poczet udziałów	

3	przekazanie środka trwałego jako aportu w poczet udziałów lub akcji innej jednostce: - do wysokości umorzenia - wartość netto (pomniejszone o dotychczasowe umorzenie)	071P/analityka 800P0000
4	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	072P/analityka
2	przekazanie pozostałych środków trwałych do ekspoloatacji	072P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 020 - wartości niematerialne i prawne - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zakup wartości niemtaterialnych: - zapis równoległy	202P0000 400PN0000/072PGr000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 020 - wartości niematerialne i prawne - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych : - umarzanych stopniowo, - pozostałych umorzonych w 100%	072PGr000

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

Typowe zapisy strony "Ma" konta 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - 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
2	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych : - pozostałych umorzonych w 100%	072PGr000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ramach programu pomocowego.	013PGr000

2	zakup wartości niemtaterialnych: - zapis równoległy	400PN000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 080 - środki trwałe 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/analityka
2	zobowiązania z tytułu faktury płatnej w ramach programów pomocowych	201P0000
3	przeksięgowanie 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/analityka
4	przeksięgowanie 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/analityka
5	przeksięgowanie 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	Ujęcie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w poprzednich okresach	640P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 080 - środki trwałe w budowie - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przyjęcie do użytkowania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji zrealizowanej w ramach programów pomocowych	011PGr0000
2	przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji realizowanej w ramach programów pomocowych (pierwsze wyposażenie)	013PGr000

3	rozliczenie kosztów nakładów w obcych obiektach	011PGr0000
4	odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej	800P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 081 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - podatek VAT - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zafakturowane roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji w ramach programów pomocowych - podatek VAT	202P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 081 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - podatek VAT - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt	080PZ/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 082 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujemna różnica kursowa pomiędzy kwotą z wyceny zobowiązania, a zapłatą zobowiązania - wydatki inwestycyjne	202P/analityka

Typowe zapisy strony "Ma" konta 082 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt	080PZ/analityka
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy kwotą z wyceny zobowiązania a zapłatą zobowiązania - wydatki inwestycyjne	202P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 083 - środki trwałe w budowie - pozostałe koszty niekwalifikowane - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	dokonanie zapłaty z tytułu kosztu niekwalifikowanego	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 083 - środki trwałe w budowie - koszty niekwalifikowane - różnice kursowe - fundusze pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie salda konta na konto 080 w celu uzyskania wartości nakładów ogółem poniesionych na projekt	080PZ/analityka

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ do kasy gotówki podjętej z rachunku bankowego programu pomocowego	140P2000
2	rozliczenie pobranej zaliczki ze środków programu pomocowego	234P0000

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 bankowy programu pomocowego	140P2000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	wpływ do kasy gotówki podjętej z rachunku bankowego programu pomocowego	140P2000
2	rozliczenie pobranej zaliczki ze środków programu pomocowego	234P0000

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 bankowy programu pomocowego	140P2000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 130 - rachunek bankowy na środki własne współfinansujące programy pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków własnych na rachunek bankowy w związku ze zmianą banku obsługującego	140P0000
2	sumy do wyjaśnienia	240P1000
3	uruchomienie środków własnych na realizację programu pomocowego	223P0000
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 kwotą zapłaty ustaloną w wyniku zastosowania obowiązującej wyceny kursu	750P0001
6	zaksięgowanie w ewidencji pozabilansowej na koniec kwartału ujemnej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	750P0002

7	zaksięgowanie w ewidencji bilansowej na koniec kwartału ujemnej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	223P0000
8	wpływ środków z rachunku walutowego programu pomocowego na rachunek złotówkowy programu pomocowego w celu dokonania płataności z tytułu ZUS i podatku dochodowego od osób fizyznych od umów zlecienia i umów o dzieło finansowanych z otrzymanego grantu	240P0000
9	wpłata niewykorzystanej zaliczki na rachunek bankowy	234P0000
10	przeniesienie środków z programu pomocowego na rachunek bankowy w związku ze zmianą banku obsługującego	140P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 130 - rachunek bankowy na środki własne współfinansujące programy pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata ze środków własnych zobowiązania wobec wykonawcy	202P/analityka
2	zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych	225P1000
3	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych-ubezpieczony	229P1R00
4	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy - płatnik	229P2R00
5	wypłata ze środków stanowiących udział własny miasta w projekcie z tytułu wynagrodzeń osób biorących udział w realizacji projektu	231P1000
6	wypłata ze środków stanowiących udział własny miasta w projekcie z tytułu umowy zlecenia lub umowy o dzieło	232P2000
7	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

8	zapłata z tytułu kosztów niekwalifikowanych	400PN000
9	zaksięgowanie w ewidencji pozabilansowej na koniec kwartału dodatniej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	750P0002
10	zaksięgowanie w ewidencji bilansowej na koniec kwartału dodatniej różnicy kursowej wynikającej z wyceny kwoty środków własnych na rachunku bankowym oraz wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	223P0000
11	zapłata zobowiązania ze środków stanowiących udział własny miasta w projekcie bezpośrednio w koszty	400PK000
12	zapłata zobowiązania wobec wykonawcy - nieinwestycyjny program pomocowy	201P0000
13	zapłata kosztu niewkalifikowanego (prowizje bankowe) w ramach inwestycyjnego programu pomocowego	083P0000
14	wypłata zaliczki ze środków programu pomocowego	234P0000
15	dokonanie płatanoścy z tytułu ZUS i podatku dochodowego od osób fizyznych od umów zlecenia i o dzieło finansowanych z otrzymanego grantu	240P0000
16	zwrot środków uruchomionych na realizację wydatków budżetowych stanowiących udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego	223P0000
17	podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy	140P2000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpłata środków z programu pomocowego z kasy na rachunek bankowy	140P0000
2	sumy do wyjaśnienia	240P1000

3	wpływ na rachunek programu pomocowego odsetek od środków pomocowych	800P0000 240P0000
4	wpływ środków stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	227P0000
5	ujemne różnice kursowe pomiędzy wpływem środków pieniężnych pomocowych na płatności na rzecz wykonawców, a wartością zapłaty wycenioną wg. kursu waluty z dnia zapłaty	750P0001
6	wpływ środków na realizację wydatków programu pomocowego	228P0000
7	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania	228P0000
8	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego (przewalutowanie) oraz z ich wyksięgowania w następnym miesiącu	750P0002
9	wpływ środków pieniężnych na realizację inwestycyjnego programu pomocowego	800P0000
10	wpłata niewykorzystanej zaliczki pobranej ze środków pieniężnych programu pomocowego na rachunek bankowy	234P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przekazanie odsetek na wyodrębniony odsetkowy rachunek bankowy	140P0000
2	podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy	140P2000

3	zapłata zobowiązania wobec wykonawcy	202P/analityka
4	zapłata zobowiązania wobec wykonawcy - nieinwestycyjny program pomocowy	201P0000
5	zwrot odsetek od środków pomocowych	800P0000 240P0000
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 pieniężnych oraz z przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	228P0000
9	zwrot niewykorzystanych środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków programu pomocowego	228P0000
10	przekazanie środków pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	227P0000
11	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych-ubezpieczony	229P1R00
12	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy-płatnik	229P2R00
13	wypłata z tytułu wynagrodzeń osób biorących udział w realizacji projektu	231P1000
14	wypłata z tytułu umowy zlecenie lub umowy o dzieło	232P2000
15	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wpływem środków pieniężnych pomocowych na płatności na rzecz wykonawców, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania zapłaty zobowiązania	750P0001
16	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w pierwszym miesiącu następnego kwartału	750P0002
17	wypłata zaliczki ze środków pieniężnych programu pomocowego z rachunku bankowego	234P0000
18	wypłata kwot zatrzymanych	240PZ000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 139 - inne rachunki bankowe - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	sumy do wyjaśnienia	240P1000
2	ujemne różnice kursowe pomiędzy wpływem środków pieniężnych na płatność, a wartością zapłaty przeliczoną wg. kursu z dnia operacji gospodarczej	750P0001
3	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych pieniężnych współfinansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w następnym miesiącu	750P0002
4	wpływ środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje oraz naliczone odsetki bankowe	240-12

Typowe zapisy strony "Ma" konta 139 - inne rachunki bankowe - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pieniężnych przekazanych na płatności z tytułu udziału własnego Gminy Miejskiej Kraków , a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji powyższej zapłaty	750P0001
2	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych pieniężnych współfinansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie dokonanego przewalutowania w pierwszym miesiącu następnego kwartału	750P0002
3	zwrot środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje wraz z naliczonymi odsetkami bankowymi	240-12
4	sumy do wyjaśnienia	240P1000

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 pieniężnych pomocowych na nowy rachunek bankowy w związku ze zmianą banku obsługującego	750P0001
2	wpłata z kasy na rachunek bankowy programu pomocowego	101P0000 102P0000
3	przekazanie naliczonych odsetek na wyodrębniony rachunek bankowy	137P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeniesienie środków na nowy rachunek bankowy utworzony w związku ze zmianą banku obsługującego	130P0000 137P0000 139P0000
2	wpłata środków pieniężnych do kasy (lub na wyodrębniony rachunek bankowy)	101P0000 102P0000 130P0000 137P0000
3	naliczenie odsetek od środków pieniężnych pomocowych zgromadzonych na rachunku bankowym	137P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 201 - rozrachunki z dostawcami realizowane w ramach programów pomocowych ze środków bieżących

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata zobowiązania - faktura	137P0000 130P0000
2	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania z tytułu faktury, a jego zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 201 - rozrachunki z dostawcami realizowane w ramach programów pomocowych ze środków bieżących

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

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata zobowiązania na rzecz wykonawcy lub wypłata zaliczki ze środków programu pomocowego	137P0000 130P0000
2	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania na rzecz wykonawcy, a zapłatą - programy nieinwestycyjne	750P3000
3	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania na rzecz wykonawcy, a zapłatą - programy inwestycyjne	082P/analityka
4	zapłata zobowiązania wobec Wykonawcy ze środków MPO	240P2000
5	przeksięgowanie kwot zatrzymanych	240PZ000
6	zobowiązanie z tytułu podatku VAT naliczonego na fakturze wykonawcy ze środków MPO	300
7	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	750P5000

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

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	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	750P5000
7	zakup wartości niemtaterialnych: - zapis równoległy	020P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-28S)	800P0000
2	zwrot środków pieniężnych przekazanych na realizację wydatków stanowiących udział miasta w realizacji programów pomocowych	130P0000
3	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wpływ środków pieniężnych na realizację wydatków stanowiących udział miasta w realizacji programów pomocowych	130P0000
2	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz z przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	130P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłaty zobowiązań wobec budżetów finansowane ze środków programu pomocowego	137P0000 130P0000

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
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 rachunek dochodów środków pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków	137P0000
2	przeksięgowanie otrzymanych dochodów przeznaczonych na realizację wydatków w ramach programów pomocowych	228P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	wpływ środków pieniężnych stanowiących dochód Gminy Miejskiej Kraków (także ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny środków przekazanych na program i zapłaty na rzecz Wykonawców) - ewidencja w jednostce budżetowej UMK prowadzonej przez Wydział Finansowy	137P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zaksięgowanie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-28S)	800P0000
2	zwrot środków pieniężnych przekazanych na realizację wydatków programu pomocowego	137P0000
8	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków oraz przewalutowania (także z wyksięgowania przewalutowania)	137P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie otrzymanych odsetek przeznaczonych na realizację wydatków w ramach programów pomocowych	227P0000
2	zwrot środków niewykorzystanych na realizację wydatków programu pomocowego	137P0000
4	różnice kursowe wynikające z bieżącej wyceny środków pieniężnych oraz przewalutowania (także wyksięgowania przewalutowania)	137P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 229 - pozostałe rozrachunki publiczno-prawne płatne ze środków funduszy pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne

1	przelew składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych , Fundusz Pracy oraz ubezpieczeń zdrowotnych	137P0000 130P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 229 - pozostałe rozrachunki publiczno-prawne płatne ze środków funduszy pomocowych

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczeń zdrowotnych - ubezpieczony	232P1000 232P2000
1	naliczenie składek ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy - płatnik	400PR000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	wypłata wynagrodzeń ze środków pieniężnych funduszy pomocowych	137P0000 130P0000
2	potrącenia w listach płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników	225P0000 229P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie wynagrodzenia w ramach programu pomocowego	400P/analityka

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata przelewem lub gotówką rachunku lub faktury za wykonanie przedmiotu umowy zlecenia lub umowy o dzieło	137P0000 130P0000 101P0000 102P0000
2	potrącenia z umów cywilno-prawnych z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zlecone, ubezpieczeń zdrowotnych	225P0000 229P1R00 229P2R00

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

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 pieniężnych programu pomocowego: - z kasy - z rachunku bankowego	101P0000 102P0000 137P0000 130P0000

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 pieniężnych programu pomocowego: do kasy, na rachunek rachunek bankowy	101P0000 102P0000 137P0000 130P0000

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 130P0000 139P0000
2	zwrot odsetek na konto dysponenta	137P0000
3	dodatnie różnice kursowe pomiędzy kwotą odsetek od kwot nienależnie przekazanych wykonawcy, a kwotą odsetek przekazanych do dysponenta	750P0001
4	wypłata kwot zatrzymanych	137P0000
5	dodatnia różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec Wykonawcy a zapłatą - programy inwestycyjne	082P/analityka
6	zwrot środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje wraz z naliczonymi odsetkami	139P0000

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	ujemne różnice kursowe pomiędzy kwotą odsetek od kwot nienależnie przekazanych wykonawcy, a kwotą odsetek przekazanych do NFOŚiGW	750P0001
2	zwiększenie funduszu MPO	801P0000
3	zapłata przez MPO zobowiązania wobec wykonawcy	202B/pozabilansowo
4	wpływ środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy - gwarancje oraz naliczone odsetki bankowe	139P0000
5	ujemna różnica kursowa pomiędzy wyceną zobowiązania wobec wykonawcy a zapłatą - programy inwestycyjne	082P/analityka

Typowe zapisy strony "Wn" konta 300 - rozliczenie zakupu sfinansowanego ze środków pieniężnych programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zobowiązanie z tytułu faktury wystawionej przez wykonawcę - podatek VAT	202B/analityka
2	faktura za zakup materiałów, towarów i usług sfinansowanych ze środków programu pomocowego	101P0000 137P0000 139P0000 201P0000 202P/analityka 234P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 300 - rozliczenie zakupu sfinansowanego ze środków programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	zapłata podatku VAT naliczonego na fakturze wykonawcy ze środków MPO	202B/pozabilansowo
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 wynagrodzenia płatnego ze środków programu pomocowego	231P2000
3	zobowiązanie z tytułu umowy zlecenia płatnej ze środków programu pomocowego	232P2000
4	zapłata ze środków ze środków stanowiących udział własny miasta w projekcie bezpośrednio w koszty np: prowizje bankowe	130P0000
5	zapłata ze środków pomocowych bezpośrednio w koszty	137P0000

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

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie rocznej sumy kosztów poniesionych na projekt na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

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

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	naliczenie amortyzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. 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 w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 490 - rozliczenie kosztów programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	koszty poniosione w ramach programu 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 kosztów (program pomocowy)	640P0000

Typowe zapisy strony "Wn" konta 640 - rozliczenie międzyokresowe kosztów programu pomocowego

lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	koszty programu pomocowgo poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach	101P0000 102P0000 137P0000 139P0000 201P0000 202P/analityka
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 080P/analityka 490P000

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

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków przekazanych na płatności z tytułu udziału własnego Gminy Miejskiej Kraków, a wartością zapłaty	130P0000
2	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pomocowych przekazanych na płatności, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji powyższej zapłaty	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 pieniężnych na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w następnym miesiącu	137P0000
5	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pieniężnych na rachunku środków współfinansujących projekt na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w następnym miesiącu	130P0000
6	dodatnie różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz wykonawców, a wartością zapłaty	139P0000
7	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny środków pienięznych na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowanie) i wyksięgowanie przewalutowania w nastepnym miesiącu	139P0000
8	obniżenie wartości udziałów i papierów wartościowych na dzień bilansowy na wskutek trwałej utraty wartości lub obniżki kursu walut obcych, za które je nabyto	030P0000

9	dodatnie różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	202P0000
10	przeksięgowanie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

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 pieniężnych własnych uruchomionych na wpółfinansowanie programu pomocowego, a wartością zapłaty przeliczoną w dniu dokonania operacji zapłaty zobowiązania	130P0000
3	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pomocowych uruchomionych na płatności na rzecz Wykonawców,a wartością zapłaty	137P0000
4	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowania) i z wyksięgowanie przewalutowania w następnym miesiącu	137P0000
5	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków pieniężnych współfinansujących program pomocowy na koniec kwartału (przewalutowania) i z wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	130P0000
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
8	ujemne różnice kursowe pomiędzy wartością środków pieniężnych pomocowych uruchomionych na płatność, a wartością zapłaty	139P0000

9	ujemne różnice kursowe wynikające z przewalutowania środków pieniężnych na rachunku programu pomocowego na koniec kwartału (przewalutowania) i wyksięgowanie przewalutowania w pierwszym miesiącu kolejnego kwartału	139P0000
10	ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny zobowiązań	202P0000
11	przeksięgowanie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Wn" konta 760 - pozostałe przychody i koszty finansowe - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeksięgowanie kar potrąconych z płatności na rzecz wykonawców zgodnie z zapisami umów realizowanych ze środków pieniężnych programów pomocowych	202P0000 201P0000
2	przeniesienie salda na koniec roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

Typowe zapisy strony "Ma" konta 760 - pozostałe przychody i koszty finansowe - programy pomocowe

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	przeniesienie salda na końcu roku obrotowego na wynik finansowy w ramach zamknięć rocznych	860

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 w ramach zamknięć rocznych	860

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

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne

1	naliczenie amortyzacji	800P000

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) czyli w roku następnym po dniu bilansowym	860
2	naliczenie amortyzacji	761P0000
3	wartość netto sprzedanych, przekazanych środków trwałych (pomniejszona o dotychczasowe umorzenie)	011P/analityka
4	przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinasowanie inwestycji w ramach programu pomocowego	810
5	Przeksięgowanie wartości nakładów w związku z przekazaniem ich na majątek Gminy - inwestycja w ramach programu pomocowego	080P/analityka

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) czyli w roku nastepnym po dniu bilansowym	860
2	zaksięgowanie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb 28S) w części wydatków unijnych	228P0000
3	przeksięgowanie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb 28S) w części wydatków krajowych	223P0000
4	wpływ środków pieniężnych na realizację programu pomocowego	137P0000
5	wpływ środków na realizację wydatków budżetowych stanowiących udział własny Beneficjenta w realizacji programu pomocowego	130P0000

6	równowartośc dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) w ramach programu pomocowego	810

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	240P/pozabilansowo

Typowe zapisy strony "Wn" konta 810 - dotacje budżetowe oraz środki pieniężne z budżetu na inwestycje - program pomocowy

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	równowartośc dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) w ramach programu pomocowego	800P0000

Typowe zapisy strony "Ma" konta 810 - dotacje budżetowe oraz środki pieniężne z budżetu na inwestycje - program pomocowy

lp.	Treść operacji	konto przeciwstawne
1	Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinasowanie inwestycji w ramach programu pomocowego	800P0000

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	Zespoł "4" 750P3000 750P0001 750P0002 750P0004 750P5000
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	Zespoł "4" 750P3000 750P0001 750P0002 750P0004 750P5000
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