

Załącznik nr 2
do zarządzenia nr 3411/2024
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia 23 grudnia 2024 r.

Załącznik nr 4
do Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta Krakowa,
według którego ewidencję księgową prowadzi Wydział Finansowy

ZESTAWIENIE ZAWIERAJĄCE PRZYPORZĄDKOWANIE PARAGRAFÓW DOCHODÓW I WYDATKÓW DO KONT KOSZTÓW I PRZYCHODÓW
DO SPRZĄDZENIA SPRAWOZDANIA "RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT"

Lp.	Konto	Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat" / przyporządkowane paragrafy
		Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej
1.	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – paragrafy: 088, 094, 097 (bez VAT), 098; – paragrafy: 295, 669 (zwroty dotacji, m.in. na podstawie decyzji administracyjnych)
		Koszty działalności operacyjnej
2.	400	Amortyzacja
3.	401	Zużycie materiałów i energii – paragrafy: 421, 422, 426, 430 (dot. kosztów jednorazowych odpisów umorzeniowych nabytych składników majątku np. transport pozostałych środków trwałych, WNIP), 605 (dot. kosztów odpisów umorzeniowych pozostałych środków trwałych nabytych w ramach pierwszego wyposażenia)
4.	402	Usługi obce – paragrafy: 427, 428 (nie dot. pracowników), 429, 430 (w tym koszty i prowizje bankowe), 433, 434, 436, 438, 439, 440
5.	403	Podatki i opłaty – paragrafy: 448, 449, 450, 451, 452, 453
6.	404	Wynagrodzenia – paragrafy: 401, 404, 417
7.	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – paragrafy: 302, 411, 412, 428 (dot. pracowników), 430 (opłaty za studia), 444, 470 (w tym umowy zlecenia dot. szkoleń wraz z pochodnymi),470 (umowy zlecenia dot. szkoleń 471 (wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający)
8.	409	Pozostałe koszty rodzajowe – paragrafy: 230, 290, 302 (nie dot. pracowników), 303 (diety), 430, 441 (bez opłaty za studia), 442, 443, 454
9.	410	Inne świadczenia finansowane z budżetu – paragrafy: 303 (bez diet), 304, 305, 311, 325, 411 (świadczenia), 413, 419
10.	411	Pozostałe obciążenia – paragrafy: 285, 293, 307, 414, 416, 491 oraz pozostałe koszty, które nie zostały wykazane w pozycjach od 2 do 9
		Pozostałe przychody operacyjne
11.	760	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – paragrafy: 097 (zwrot VAT)

Lp.	Konto	Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat" / przyporządkowane paragrafy
12.	760	Inne przychody operacyjne – paragrafy: 057, 058, 063, 064 (zwrot kosztów egzekucyjnych, zwrot kosztów upomnień), 069, 075 (wpływy z najmu), 078, 087, 094 (w tym zwrot VAT z l. ubiegł.), 095, 096, 097 (zwrot VAT); – zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość należności głównej, odpisane przedawnione zobowiązania, spadki i inne, 291, 666
		Pozostałe koszty operacyjne
13.	761	Pozostałe koszty operacyjne – paragrafy: 328,329, 435, 437,453,459, 460, 461 (koszty egzekucyjne), 474, 483, 484, 485, 486 ; – odpisy aktualizujące wartość należności głównej, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności i inne, 291, 295, 498, 666, 669

Lp.	Konto	Nazwa pozycji sprawozdania "Rachunek zysków i strat" / przyporządkowane paragrafy
		Przychody finansowe
14.	750	Dywidendy i udziały w zyskach – paragrafy: 073, 074
15.	750 720	Odsetki – paragrafy: 090, 092, 812 – paragrafy 091
16.	750	Inne – dodatnie różnice kursowe (w tym 495), przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych (akcje i udziały), zmniejszenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość odsetek (090, 091, 092, 812) 151 i inne
		Koszty finansowe
17.	751	Odsetki – paragrafy: 456, 457, 458, 467, 468, 801, 806, 807, 809, 811
18.	751	Inne – ujemne różnice kursowe (w tym 495) odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości długotrwałych aktywów finansowych (akcje, udziały), odpisy aktualizujące wartość odsetek oraz odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne odsetki (090, 091, 092, 812) i inne