

Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE, na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków) do projektu „Budowa placów zabaw na terenie Gminy Drezdenko w m. Stare Bielice, Karwin, Osów, Gościm” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
Operacje w okresie realizacji projektu unijnego					
1.	Wpływ na rachunek budżetu środków otrzymanych z budżetu UE	133-900-90004-6288-03	901-900-90004-6288-03	X	X
2.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobow. funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X
3.	Przekazanie środków z budżetu na wydzielony rachunek jednostki budżetowej środków na opłacenie zobowiązań projektu (zasilenie wydatków) - dofinansowanie z UE podlegające zwrotowi	223-900-90004-0000-03	133-900-90004-6058-03	223-900-90004-0000-03	130-900-90004-6058-03
	- ze środków własnych (wkład własny)	223-900-90004-0000-03	133-900-90004-6059-03	223-900-90004-0000-03	130-900-90004-6059-03
9.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach kwartalnych) - stanowiący wkład UE z cyfrą "8"	902-900-90004-0000-03	223-900-90004-0000-03	223-900-90004-0000-03	800-000-00000-0000-11
	- stanowiący wkład budżetu z cyfra "9"	902-900-90004-0000-03	223-900-90004-0000-03	223-900-90004-0000-03	800-000-00000-0000-11
10.	Przebieganie roczne w budżecie a) wydatki stanowiące wkłady krajowe (z budżetu gminy) – - z cyfrą „9”	961	902	X	X

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	b)wydatki z funduszy pomocowych	961	902	X	X
	c)dochody funduszy pomocowych (zwrot wydatków dokonanych w roku budżetowym) – -z cyfrą „8”	901	961	X	X
11.	Dowody księgowe dotyczące wydatków projektu (faktury, rachunki, noty, Wb) - płatne ze środków UE - płatne ze środków własnych z budżetu gminy	X X	X X	080-900-90004-6058-03 080-900-90004-6059-03	201-000-00000-0000-xx 201-000-00000-0000-xx
12.	Zapłata zobowiązań przez jednostkę budżetową z wyodrębnionego rachunku bankowego - płatne ze środków UE - płatne ze środków własnych z budżetu gminy	X X	X X	201-000-00000-0000-xx 201-000-00000-0000-xx	130-900-90004-6058-03 130-900-90004-6059-03
13.	Zapis dodatkowy – równowartość wydatków inwestycyjnych finansowanych ze środków budżetu	X	X	810-900-90004-6059-03 810-900-90004-6058-03	800-900-90004-6059-03 800-900-90004-6058-03
14.	Rozliczenie zadania inwestycyjnego (przyjęcie środka trwałego na stan) na podstawie OT	X	X	011-000-00000-0000-09	080-900-90004-6058-03 080-900-90004-6059-03
15.	Wyksięgowanie środka trwałego z inwestycji (na czerwono)	X	X	011-000-00000-0000-09	800-900-90004-6058-03 800-900-90004-6059-03
Ewidencja w roku następnym (w przypadku, gdy zwrot wydatków nie nastąpił w roku poniesienia wydatków)					
1.	Przebieganie wyniku budżetu (deficytu na zasobach krajowych) na skumulowany wynik budżetu	960	961	X	X
2.	Wpływ na rachunek budżetu środków z tytułu zwrotu (refundacji) wydatków	133 -900-90004-6288-03	901 -900-90004-6288-03	X	X
3.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobow. funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
		960	961	X	X
4.	Końcowe rozliczenie finansowe projektu – wyksięgowanie wydatków, które nie zostaną zwrócone ze środków UE				
5.	Równoległe wyksięgowanie należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych (na podstawie końcowego rozliczenia)	240 (zobow. funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X

Kapitalizacja odsetek jest dochodem budżetu, z uwagi na to, że środki otrzymane z UE są refundowane. Koszty za obsługę rachunku bankowego są kosztami budżetu i są refundowane