

**Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego
ze środków UE na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków)
do projektu „INDYWIDUALIZACJA PROCESU NAUCZANIA KL. I-III”
w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST (Gmina Drezdenko)		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
		Wn	Ma	Wn	Ma
Operacje w okresie realizacji projektu unijnego					
1.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków otrzymanych z budżetu UE	133-853-85395-2007-02	901-853-85395-2007-02	X	X
2.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków otrzymanych z budżetu państwa	133-853-85395-2009-02	901-853-85395-2009-02	X	X
3.	Przekazanie z budżetu na wydzielony rachunek jednostki budżetowej środków na opłacenie zobowiązań projektu (zasilenie wydatków)				
	-dofinansowanie z UE podlegające zwrotowi	223-853-85395-0000-03	133-853-85395-2007-02	130-000-00000-0000-01	223-000-00000-0000-01
	-dofinansowanie z budżetu państwa podlegające zwrotowi	223-853-85395-0000-03	133-853-85395-2009-02	130-000-00000-0000-01	223-000-00000-0000-02
4.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X
5.	Dowody księgowe dotyczące wydatków bieżących projektu (kosztów działalności)				
	- ze środków UE	X	X	401 (Koszty zużycia mat. i energii wg rozdziału i § 4217 i 4247)	201 (wg rozdz. i § 4217 i 4247)
	- ze środków budżetu państwa	X	X	401 (Koszty zużycia mat. i energii wg rozdziału i § 4219 i 4249)	201 (wg rozdz. i § 4219 i 4249)
6.	Zapłata zobowiązań przez jednostkę budżetową z wyodrębnionego rachunku				

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST (Gmina Drezdenko)		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	bankowego				
	- ze środków UE	X	X	201(wg rozdz. i § 4217 i 4247)	130 (wg rozdz. i § 4217 i 4247)
	-ze środków budżetu państwa	X	X	201 (wg rozdz. i § 4219 i 4249)	130 (wg rozdz. i § 4219 i 4249)
7.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach kwartalnych)				
	-stanowiący wkład UE z cyfrą „7”	902-853-85395-2007-03	223-853-85395-2007-03	223-000-00000-0000-01	800-000-00000-0000-00
	-stanowiący wkład budżetu państwa z cyfrą „9”	902-853-85395-2009-03	223-853-85395-2009-03	223-000-00000-0000-02	800-000-00000-0000-00
8.	Przebieganie roczne w budżecie				
	a) wydatki stanowiące wkłady krajowe (z budżetu państwa i gminy) – - z cyfrą „9”	961	902-853-85395-2009-03	X	X
	b) wydatki z funduszy pomocowych	961	902-853-85395-2007-03	X	X
	c) dochody funduszy pomocowych (zwrot wydatków dokonanych w roku budżetowym) – -z cyfrą „7”	901	961	X	X
9.	Przebieganie roczne w jednostce :				
	a) przebieganie kosztów działalności na wynik finansowy				
	-ze środków UE - z cyfrą „7”	X	X	860	401, 404 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „7”)
	- ze środków budżetu państwa i gminy – cyfra „9”	X	X	860	401, 404 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „9”)
	b)przebieganie wydatków na zasilenie				
	- zasilenie wydatków z cyfrą „7”	X	X	130 (wg rozdz. i § z cyfrą „7”)	401, 404 (Koszty

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST (Gmina Drezdenko)		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	- zasilenie wydatków z cyfrą „9”	X	X	130 (wg rozdz. i § z cyfrą „9”)	rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „7”) 401, 404 (Koszty rodzajowe wg rozdziału i § z cyfrą „9”)
10.	Naliczenie list płac: a) wynagrodzenia brutto: - ze środków UE - ze środków budżetu państwa i gminy b) rozrachunki z budżetami - ze środków UE - ze środków budżetu państwa i gminy c) pozostałe rozrachunki publiczno-prawne - ze środków UE - ze środków budżetu państwa i gminy	X X X X X	X X X X X	404-853-85395-4177-00 404-853-85395-4179-00 231-853-85395-4177-00 231-853-85395-4179-00 231-853-85395-4177-00 231-853-85395-4179-00	231-853-85395-4177-00 231-853-85395-4179-00 235-853-85395-4177-00 225-853-85395-4179-00 229-853-85395-4177-00 229-853-85395-4179-00
11.	Przekazanie płac i pochodnych z rachunku bankowego: d) rozrachunki z tyt. wynagrodzeń: - ze środków UE - ze środków budżetu państwa i gminy e) rozrachunki z budżetami - ze środków UE - ze środków budżetu państwa i gminy f) pozostałe rozrachunki publiczno prawne	X X X X	X X X X	231-853-85395-4177-00 231-853-85395-4179-00 225-853-85395-4177-00 225-853-85395-4179-00	130-853-85395-4177-00 130-853-85395-4179-00 231-853-85395-4177-00 231-83-85395-4179-00

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST (Gmina Drezdenko)		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	- ze środków UE	X	X	229-853-85395-4177-00	231-853-85395-4177-00
	- ze środków budżetu państwa i gminy	X	X	229-853-85395-4179-00	231-853-85395-4179-00
12.	Pozostałe rozrachunki (błędy, prowizje, refundacje prowizji, opłaty)	X	X	240-000-00000-0000-00	130-000-00000-0000-00
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	901	X	X
3.	Równoległe wyksięgowanie (zmniejszenie) należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych	240 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X
4.	Końcowe rozliczenie finansowe projektu – wyksięgowanie wydatków, które nie zostaną zwrócone ze środków UE	960	961	X	X
5.	Równoległe wyksięgowanie należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych (na podstawie końcowego rozliczenia)	240 (zobowiązania funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X

Kapitalizacja odsetek księgowana jest na koncie 240/130 i podlegają zwrotowi, z uwagi na to, że środki otrzymane z UE są przekazywane wcześniej niż dokonane wydatki. Koszty za obsługę rachunku bankowego są kosztami budżetu i są refundowane (jeżeli umowa z bankiem na obsługę rachunku bankowego przewiduje takie płatności).

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku, ul. Ogrodowa 1. Stosuje się technikę komputerową w oparciu o program sQola Integra F-K firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z Zarządzeniem Nr 108.2012 Burmistrza Drezdenka z dnia 13 grudnia 2012 w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w projekcie systemowym w Gminie Drezdenko na potrzeby realizacji projektu „Indywidualizacja procesu nauczania kl. I-III” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.