

Sposób ewidencji operacji związanych z realizacją projektu unijnego finansowanego ze środków UE na zasadach zwrotu wydatków (refundacji wydatków) do projektu „Utworzenie Parku Kultur Świata (Park of Word Culture) poprzez rewitalizację zabytkowego założenia parkowego w Drezdenku” w ramach Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 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 bieżący budżetu środków otrzymanych z budżetu UE	133	901	X	X
2.	Wpływ na rachunek bieżący budżetu środków otrzymanych z budżetu państwa	133	901	X	X
3.	Przekazanie z budżetu na wydzielony rachunek jednostki budżetowej środków na opłacenie zobowiązań projektu (zasilenie wydatków)				
	-dofinansowanie z UE podlegające zwrotowi	223/90004”7”	133	130	223
	-dofinansowanie z budżetu państwa podlegające zwrotowi oraz z gminy	223/90004”9”	133	130	223
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	080 (Koszty wg rozdziału i § z cyfrą „7”)	X
	- ze środków budżetu państwa i gminy	X	X	080 (Koszty wg rozdziału i § z cyfrą „9”)	X
6.	Zapłata zobowiązań przez jednostkę budżetową z wyodrębnionego rachunku bankowego				

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
	- ze środków UE	X	X	201	130 (wg rozdz. i § z cyfrą „7”)
	-ze środków budżetu państwa i gminy	X	X	201	130 (wg rozdz. i § z cyfrą „9”)
7.	Rozliczenie wydatków na podstawie PK – do sprawozdania budżetowego Rb-28S (w okresach kwartalnych) -stanowiący wkład UE z cyfrą „7”	902	223 (wydatki wg rozdz.i § z cyfrą „7”)	223 (wydatki wg rozdz. i § z cyfrą „7”)	800 (fundusz w majątku obrotowym wg rozdz. i § z cyfrą „7”)
	-stanowiący wkład budżetu państwa i gminy z cyfrą „9”	902	223 (wg rozdz. i § z cyfrą „9”)	223(wg rozdz. i § z cyfrą „9”)	800 (fundusz w majątku obrotowym wg rozdz. i § z cyfrą „9”)
8.	Przebieganie roczne w budżecie a) wydatki stanowiące wkłady krajowe (z budżetu państwa i gminy) – - z cyfrą „9”	961	902	X	X
	b)wydatki z funduszy pomocowych	961	902	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		
	- ze środków budżetu państwa i gminy – cyfra „9”	X	X		
	b)przebieganie wydatków na zasilenie				
	- zasilenie wydatków z cyfrą „7”	X	X		
	- zasilenie wydatków z cyfrą „9”	X	X		
Ewidencja w roku następnym (w przypadku, gdy zwrot wydatków nie nastąpił w roku poniesienia wydatków)					

Lp.	Treść operacji gospodarczej	Konta budżetu JST		Konta jednostki budżetowej (Urząd Miejski)	
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 (zobow. 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 (zobow. funduszy)	240 (należności budżetu)	X	X

Kapitalizacja odsetek księgowana jest na koncie 750/130, są to dochody budżetu, z uwagi na to, że środki otrzymane z UE są refundowane. Koszty za obsługę rachunku bankowego są kosztami budżetu i są refundowane.