

ZARZĄDZENIE nr 27/2022
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 6 kwietnia 2022 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Active For All” w ramach Programu Interreg Polska – Dania – Niemcy – Litwa – Szwecja (Bałtyk Południowy) 2014-2020.

Na podstawie art. 10 a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.¹) oraz zgodnie z § 19 i § 20 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) i na podstawie art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.²) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu „Active For All”, która stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 55 i 1665, w Dz. U. z 2020 r. poz. 2123 oraz w Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 i 2106.

² Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2270 oraz w Dz. U. z 2022 r. poz. 583.

1. Ewidencja księgowa Gminy Kołobrzeg dotycząca realizacji projektu pn. „Active For All” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Wszystkie wydatki związane z realizacją projektu pn. „Active For All” ponoszone będą z rachunku podstawowego Gminy Kołobrzeg nr 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988 prowadzonego przez bank PEKAO S.A. o/Kołobrzeg.

Należne dofinansowanie dotyczące wydatków kwalifikowanych poniesionych na realizację projektu na podstawie sporządzonego Raportu z Postępu Projektu przekazane będzie na konto dewizowe (EUR) o numerze 96 1240 6292 1978 0011 1167 3103, Otrzymane środki zostaną rozdysponowane na poszczególnych partnerów projektu. Otrzymane środki w kwocie należnej Gminie Kołobrzeg zostaną przewalutowane i przekazane na podstawowy rachunek nr 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988 prowadzony przez bank PEKAO S.A. o/Kołobrzeg i stanowić będą dochód Gminy Kołobrzeg.

3. W ramach realizowanego projektu pn. „Bałtycka Szkoła Sportów Wodnych” kierownik jednostki może udzielić na wniosek pracownika zaliczki, na poczet wydatków związanych z odbyciem podróży służbowej. Kwota przyznanej zaliczki nie może być większa, niż jednomiesięczne wynagrodzenie netto danego pracownika. Zaliczki są przekazywane i rozliczane w formie bezgotówkowej.

Pracownik otrzymujący zaliczkę na poczet wydatków związanych z odbyciem podróży służbowej zobowiązany jest do jej rozliczenia w terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej.

Przyznana zaliczka wypłacana jest na rachunek bankowy pracownika. W przypadku wydatkowania kwoty wyższej od kwoty pobranej zaliczki dokonuje się zwrotu różnicy środków pieniężnych na rachunek bankowy pracownika. Jeżeli pracownik wykorzystał kwotę niższą od kwoty pobranej zaliczki, wówczas dokonuje wpłaty niewykorzystanych środków na rachunek bankowy Gminy Kołobrzeg.

Do momentu rozliczenia otrzymanej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane następne zaliczki. Zaliczka nie rozliczona w ustalonym terminie podlega potrąceniu z najbliższego wynagrodzenia pracownika.

4. Sposób dokumentowania operacji księgowych, kontroli pod względem formalnym i rachunkowym i dekretacji dokumentów księgowych dla ww. projektu jest następujący:

Lp.	Czynność	Procedura kontroli
1.	Wpływ faktury do działu księgowości	Otrzymana faktura musi zawierać: - odnotowaną datę wpływu do Gminy Kołobrzeg, - dekretację kierownika jednostki, lub osoby przez niego upoważnionej, - sprawdzenie pod względem merytorycznym (rzeczowym), tzn. ustalenie prawdziwości, rzetelności, celowości i zgodności z przepisami operacji gospodarczej potwierdzonej tymi dowodami oraz sprawdzeniu, czy dokumenty te zostały wystawione przez upoważnione osoby. Kontrola merytoryczna ma na celu przede wszystkim sprawdzenie zgodności danych dotyczących danej operacji, zawartych w dowodzie poddanym kontroli, ze stanem faktycznym (np. czy otrzymany sprzęt odpowiada ilości, jakości, parametrom sprzętu określonego w specyfikacji zamówienia i przyjętego przez dostawcę do realizacji). - podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym
2.	Sprawdzenie faktury pod względem formalnym	Kontroli podlegają informacje zawarte na fakturze takie jak: - nazwa i adres podmiotu wystawiającego dokument, - nazwa, adres i NIP Gminy Kołobrzeg, - nr faktury, - data wystawienia dokumentu, - opis operacji gospodarczej, - załączniki dołączone do faktury.
3.	Sprawdzenie faktury pod względem rachunkowym	Ustalenie, czy podmiot wystawiający dokument: - zastosował właściwą stawkę podatku VAT,

		- prawidłowo naliczył zobowiązanie, tj. czy wartość brutto jest sumą wartości netto i kwoty podatku VAT.
4.	Dekretacja faktury	- określenie właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej do której dany dokument należy zaliczyć, - wskazanie kont syntetycznych i analitycznych na jakich dany dokument ma być zaksięgowany, - złożenie podpisu przez osobę dokonującą dekretacji,
5.	zatwierdzenie dokumentu do wypłaty	Złożenie podpisów przez osoby upoważnione w miejscach do tego wyznaczonych zgodnych z kartą wzorów podpisów stanowiącą załącznik nr 4 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
6.	wprowadzenie dokumentu do ewidencji księgowej	Wprowadzenie dokumentu do programu finansowo - księgowego
7	Oznaczenie faktury numerem ewidencyjnym	numer ewidencyjny nadany jest automatycznie przez program finansowo – księgowy, który składać się będzie z trzech części, tj. XXXIX/YYYYYY/ZZZZ gdzie: XXXXX – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla dokumentu PK (Polecenie Księgowania), pod którym zaksięgowane będą operacje takie jak: wpływ środków na wydatki, faktury, zapłata za faktury i zaangażowanie, - YYYYYY – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla konkretnego dokumentu podłączonego do PK opisanego powyżej, - ZZZZ – rok ujęcia dokumentu e ewidencji księgowej

5. W celu zapewnienia ścieżki audytu ustala się, że w opisie dowodu księgowego zawarta będzie informacja o finansowaniu ze środków Programu Interreg Polska – Dania – Niemcy – Litwa – Szwecja (Bałtyk Południowy) 2014-2020., w szczególności poprzez podanie numeru umowy i kwoty kwalifikowanego wydatku.

6. Gmina Kołobrzeg jako Partner Wiodący zobowiązana jest do rozliczenia dofinansowania projektu otrzymanego jako refundacja wcześniej poniesionych wydatków. Rozliczenie dofinansowania projektu stanowić będzie sporządzony Raport z Postępu Projektu (wniosek o płatność) wraz z załącznikami.

7. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją projektu pn. „Active For All” w jednostce **ORGAN**:

Symbol konta:	Nazwa konta:
133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
133-21	Rachunek bankowy – projekt „Active For All”
140-02	Środki pieniężne w drodze
222-0001	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Active For All”
223-0001	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych podlegających refundacji), dotyczących realizacji projektu pn. „Active For All”
223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji projektu pn. „Active For All” (kwalifikowane – wkład własny)
240	Pozostałe rozrachunki
901-630630952058	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania pn. „Active For All”
902-630630954308	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-630630954309	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
902-630630954428	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-630630954429	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
960-000	Skumulowane wyniki budżetu
961-000	Wynik wykonania budżetu

8. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu pn. „Active For All” w jednostce – ORGAN:

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu (podstawowego) kwoty zobowiązania w wysokości wystawionej faktury lub rozliczenia delegacji (wydatki kwalifikowane - wkład własny)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
2.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu (podstawowego) kwoty zobowiązania w wysokości wystawionej faktury lub rozliczenia delegacji (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	223-0001	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
3.	Otrzymane dofinansowanie do projektu pn. „Active For All”	133-21	Pomocniczy, wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w walucie EUR, dla projektu pn. „Active For All”	240	Pozostałe rozrachunki
4.	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku (EUR) w kwocie należnej partnerom projektu	240	Pozostałe rozrachunki	133-21	Pomocniczy, wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w walucie EUR, dla projektu pn. „Active For All”
5.	Dochody należne Gminie Kołobrzeg stanowiące refundację wcześniej poniesionych wydatków w ramach realizowanego projektu pn. „Active For All”	240	Pozostałe rozrachunki	222-0001	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Active For All”
6.	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku (EUR) na rachunek budżetu (podstawowy) – w kwocie należnej Gminie Kołobrzeg	133-1	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)	140-02	Środki pieniężne w drodze
		140-02	Środki pieniężne w drodze	133-21	Rachunek bankowy (EUR) środków pieniężnych prowadzony dla projektu pn. „Active For All”
7.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	902-630630954308	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)	223-0001	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)

	(wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)	902-630630954428	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)		
8.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	902-630630954309	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
		902-630630954429	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)		
9.	Dochody otrzymane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	222-0001	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Active For All”	901-630630952058	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Active For All”
10.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków kwalifikowanych w ramach projektu pn. „Active For All”	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-630630954308	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-630630954428	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-630630954309	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
				902-630630954429	Wydatki bieżące budżetu (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
11.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów –	901-630630952058	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na	961-000	Wynik wykonania budżetu

	otrzymanego dofinansowania		realizację projektu pn. „Active For All”		
12.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu
13.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu

9. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją projektu pn. „Active For All” w jednostce **URZĄD GMINY KOŁOBRZEG:**

Symbol konta:	Nazwa konta:
130-01	Subkonto wydatków
130-0105	Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu pn. „Active For All”
130-630630952058	Wyodrębniony rachunek dla dochodów bieżących dotyczących projektu pn. „Active For All”
130-630630954308	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup usług pozostałych) dotyczących projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-630630954309	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup usług pozostałych) dotyczących projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-630630954428	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (podróże służbowe zagraniczne) dotyczących projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-630630954429	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (podróże służbowe zagraniczne) dotyczących projektu pn. „Active For All” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-0205	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn „Active For All”
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221-00000000863095205	Należności z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dotacje celowe (przypis kwoty dofinansowania)
222-18	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu pn. „Active For All”
223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny)
223-18	Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu dla projektu pn. „Active For All”
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
402-630630954308	Zakup usług pozostałych – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Active For All”
402-630630954309	Zakup usług pozostałych – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Active For All”
409-630630954428	Podróże służbowe zagraniczne – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Active For All”
409-630630954429	Podróże służbowe zagraniczne – koszty (kwalifikowane – wkład własny) realizacji projektu pn. „Active For All”
720-630630952058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dotacje celowe (otrzymana refundacja)
800-05	Fundusz w środkach obrotowych
860-01	Wynik finansowy
998-630630954308	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Active For All”
998-630630954309	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (zakup usług pozostałych) dla projektu pn. „Active For All”
998-630630954428	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Active For All”
998-630630954429	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny (podróże służbowe zagraniczne) dla projektu pn. „Active For All”

10. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu pn. „Active For All” w jednostce: URZĄD GMINY KOŁOBRZEG:

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od dostawcy usług)	402-630630954308	Zakup usług pozostałych – koszty realizacji projektu pn. „Active For All” (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		402-630630954309	Zakup usług pozostałych – koszty realizacji projektu pn. „Active For All” (kwalifikowane – wkład własny)		
2.	Koszty zagranicznych podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Kołobrzeg	409- 630630954428	Podróże służbowe (zagraniczne) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Active For All” - koszty kwalifikowane (podlegające refundacji)	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
		409- 630630954429	Podróże służbowe (zagraniczne) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Active For All” - koszty kwalifikowane (wkład własny)		
3.	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych w ramach realizowanego projektu pn. „Active For All”			998-630630954308	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podleg. refundacji (zakup usług pozostałych) dla proj. pn. „Active For All”
				998-630630954309	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (zakup usług pozostałych) dla proj. pn. „Active For All”
				998-630630954428	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podleg. refundacji (podróże służbowe zagraniczna) dla proj. pn. „Active For All”
				998-630630954429	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny (podróże służbowe zagraniczne) dla proj. pn. „Active For All”
4.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dotyczące realizacji projektu pn. „Active For All”	130-0105	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki (podlegające refundacji) dotyczące projektu pn. „Active For All”	223-18	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących realizowanego zadania pn. „Active For All”

5.	Wpływ środków na wydatki (kwalifikowane – wkład własny) dotyczące realizacji projektu pn. „Active For All”	130-01	Subkonto wydatków kwalifikowanych – wkład własny	223-01	Rozlicz. wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny) dotyczących realizowanego zadania pn. „Active For All”
6.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-630630954308	Rachunek bankowy (zakup usług pozostałych) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Active For All”
				130-630630954309	Rachunek bankowy (zakup usług pozostałych) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Active For All”
7.	Zwrot kosztów dla pracowników wynikających z rozliczonych delegacji	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	130-630630954428	Rachunek bankowy (podróże służbowe zagraniczne) – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Active For All”
				130-630630954429	Rachunek bankowy (podróże służbowe zagraniczne) – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Active For All”
8.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Active For All”	130-630630952058	Rachun. bankowy – dotacja celowa (otrzymane dofinansowanie)	221-00000000863095205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa
		221-00000000863095205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-630630952058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Active For All”
9.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-18	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu pn. „Active For All”	130-0205	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn. „Active For All”
10.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-630630952058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Active For All”	860-01	Wynik finansowy
11.	Przebieganie na koniec roku (w jednostce) kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860-01	wynik finansowy	402-630630954308	Zakup usług pozostałych – koszty realizacji projektu pn. „Active For All” (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
				402-630630954309	Zakup usług pozostałych – koszty realizacji projektu pn. „Active For All”

					All" (kwalifikowane – wkład własny)
				409- 630630954428	Podróże służbowe (zagraniczne) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Active For All” - koszty kwalifikowane (podlegające refundacji)
				409- 630630954429	Podróże służbowe (zagraniczne) pracowników UG w ramach realizowanego projektu pn. „Active For All” - koszty kwalifikowane (wkład własny)
12.	Przebiegowanie otrzymanych dochodów na koniec roku sprawozdawczego	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	222-18	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu pn. „Active For All”
13.	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków (podlegających refundacji) na koniec roku sprawozdawczego	223-18	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących realizowanego zadania pn. „Active For All”	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
14.	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków (kwalifikowanych – wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	Rozlicz. wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny) dotyczących realizowanego zadania pn. „Active For All”	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
15.	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860-01	Wynik finansowy	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
16.	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	860-01	Wynik finansowy