

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji Projektu pt.: "Przebudowa drogi powiatowej nr 2019P Ludomy - Ryczywół odcinek Ludomy - Gorzewo od km 0+000 do km 3+450 na długości 3427 m realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

(Umowa o przyznanie pomocy Nr 00074-65151-UM1500218/16 z dnia 25.08.2016 r. Umowa pożyczki z BGK Nr PROW-07.2.1-11-00349-30 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych w/w projektu z dnia 14 lipca 2017 r.)

1. Beneficjentem zadania jest Powiat Obornicki, a wykonawcą Zarząd Dróg Powiatowych w Obornikach z siedzibą w Rogoźnie, w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 600 "Transport i łączność"

Rozdział 60014 "Drogi powiatowe publiczne"

2. Powiat Obornicki na realizację tego zadania podpisał z BGK umowę pożyczki w dniu 14 lipca 2017 r., w związku z powyższym na potrzeby obsługi pożyczki zostały otwarte przez BGK na rzecz pożyczkobiorcy (Powiatu) rachunki w złotych:

a) rachunek pożyczki, o numerze 16 1130 1088 0001 3113 5420 0002 zwany dalej "rachunkiem pożyczki"

- na który będą przekazywane środki z tytułu uruchomienia transz pożyczki przeznaczonych na pokrycie kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu,

- z którego będą dokonywane płatności celem pokrycia kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu,

- na które będą przekazywane środki na spłatę pożyczki, i z którego będzie dokonywana spłata wykorzystanej kwoty pożyczki i odsetek.

b) rachunek środków własnych o numerze 43 1130 1088 0001 3113 5420 0001, zwany dalej "rachunkiem środków własnych", na którym będą gromadzone środki własne pożyczkobiorcy na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy.

Z rachunków tych będą dokonywane płatności i regulowane zobowiązania.

Na rachunek pożyczki zostanie również przekazana pomoc ze środków "EFRROW" w formie refundacji (spłaty pożyczki).

W związku z powyższym w organie otwarto konta do ewidencji poszczególnych operacji:

133-200-00000-0000-01 Rachunki budżetu - BGK środki własne

133-200-00000-0000-02 Rachunek budżetu - BGK pożyczka

240-200-00000-0000-00 Pozostałe rozrachunki BGK

260-200-00000-0000-00 Zobowiązania finansowe - pożyczka BGK

260-200-00000-0000-01 Zobowiązania finansowe - odsetki od pożyczki BGK

901 - Dochody budżetu

902 - Wydatki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

Księgowania:

1. Wpływ środków na rachunek BGK (środków własnych) z tytułu opłat za prowadzenie rachunków oraz prowizji od udzielonej pożyczki

a) wpływ 133/240

b) pobranie opłaty i prowizji 240/133

2. Przekazanie z rachunku bieżącego budżetu na rachunek projektu w BGK (środków własnych) środki własne na zapłatę faktury wykonawcy

a) WB Organ 240/133

b) WB BGK 133/240

3. Wpływ środków z pożyczki na rachunek BGK (pożyczki) 133/260

4. Zapłata faktury wykonawcy projektu przez BGK

a) BGK (środki własne) 902/133

b) BGK (pożyczka) 902/133

5. Wpływ środków z EFRROW na pokrycie poniesionych wydatków (w ramach refundacji)

a) Organ 133/901

b) BGK spłata pożyczki 260/133

6. Przeksięgowanie wydatków budżetowych (31.12) 961/902

7. Przeksięgowanie dochodów budżetowych (31.12) 901/961

Powiat przekaze ZDP informację z banku BGK o zapłacie faktury, którą ZDP zaksięguje 201/130

810/800