

**ZARZĄDZENIE NR 87/2016**  
**WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY**

z dnia 31 października 2016 r.

**w sprawie zasad dokonywania płatności z rachunków pożyczek oraz rachunków środków własnych dla projektów realizowanych w ramach PROW na lata 2014-2020**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz 1053 ze zm.) **Wójt Gminy Wielkie Oczy zarządza, co następuje:**

§ 1. Ustala się zasady dokonywania płatności z rachunku pożyczek oraz rachunku środków własnych dla projektów pn.: „Przebudowa drogi gminnej Nr 105331R „Hydrofornia” w miejscowości Łukawiec km 0+000 - km 0+720”, „Przebudowa drogi gminnej Nr 105316R ul. Krzywa w miejscowości Wielkie Oczy km 0+000 - km 0+319” oraz „Przebudowa drogi gminnej Nr 105302R „Niwa” w miejscowości Bihale km 0+010 - km 0+815” realizowanych w ramach PROW na lata 2014-2020 co stanowi Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wielkie  
Oczy

**Tomasz Lorenc**

Załącznik do Zarządzenia Nr 87/2016

Wójta Gminy Wielkie Oczy

z dnia 31 października 2016 r.

### **Zasady dokonywania płatności z rachunków pożyczek oraz rachunków środków własnych dla projektów realizowanych w ramach PROW na lata 2014-2020**

§ 1. 1. Gmina Wielkie Oczy realizuje projekty finansowane z budżetu Unii Europejskiej w ramach działania: „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania: „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, typu operacji: „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” objętych Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w województwie podkarpackim pn.:

1) „Przebudowa drogi gminnej Nr 105331R „Hydrofornia” w miejscowości Łukawiec Km 0+000-Km 0+720”,

2) „Przebudowa drogi gminnej Nr 105302R „Niwa” w miejscowości Bihale Km 0+010-Km 0+815”

3) „Przebudowa drogi gminnej Nr 105316R ul. Krzywa w miejscowości Wielkie Oczy Km 0+000+ Km 0+319”

§ 2. 1. Na częściowe sfinansowanie w/w projektów Gmina podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowy pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych.

2. Gmina Wielkie Oczy podpisała również z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowy rachunku bankowego w złotych do obsługi pożyczki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

3. W związku z powyższymi umowami otwarto rachunki bankowe dla poszczególnych projektów:

1) „Przebudowa drogi gminnej Nr 105331R „Hydrofornia” w miejscowości Łukawiec Km 0+000-Km 0+720”:

a) rachunek pożyczki: 98 1130 1105 0005 2018 8020 0002

b) rachunek środków własnych: 28 1130 1105 0005 2018 8020 0001

2) „Przebudowa drogi gminnej Nr 105302R „Niwa” w miejscowości Bihale Km 0+010-Km 0+815”

a) rachunek pożyczki: 44 1130 1105 0005 2018 8020 0004

b) rachunek środków własnych: 71 1130 1105 0005 2018 8020 0003

3) „Przebudowa drogi gminnej Nr 105316R ul. Krzywa w miejscowości Wielkie Oczy Km 0+000+ Km 0+319”

a) rachunek pożyczki: 87 1130 1105 0005 2018 8020 0006

b) rachunek środków własnych: 17 1130 1105 0005 2018 8020 0005

4. Rachunki do obsługi pożyczek z budżetu państwa otwarte w BGK służą do uruchomienia pożyczek przeznaczonych na pokrycie kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją projektów oraz na które będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanych kwot pożyczek. Ponoszone wydatki kwalifikowane w trakcie realizacji projektów należy klasyfikować z czwartą cyfrą „8” klasyfikacji właściwego paragrafu wydatków majątkowych.

5. Rachunki bankowe jako rachunki środków własnych otwarte w BGK służą do gromadzenia przez Beneficjenta środków na:

1) opłacenie prowizji związanej z udzieleniem pożyczek, na pobranie opłat i prowizji za czynności bankowe wykonywane przez BGK na rzecz wykonawcy,

2) na pokrycie należności z tytułu odsetek naliczonych od wykorzystanej a niespłaconej pożyczki,

3) opłacenie faktur lub innych dokumentów księgowych w części ponoszonej ze środków własnych Beneficjenta. Wydatki majątkowe kwalifikowane, których źródłem pokrycia są środki z budżetu gminy należy klasyfikować zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków majątkowych z dodaniem czwartej cyfry „9”.

**§ 3. 1.** Pożyczki udzielone z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie są uruchamiane według ustalonych harmonogramów zawartych umów z Gminą Wielkie Oczy.

2. Gmina dostarcza do BGK faktury lub inne dokumenty księgowe wraz z dyspozycjami przelewów podpisanymi przez upoważnione osoby do dysponowania środkami znajdującymi się na rachunku Gminy. Po otrzymaniu faktury lub innego dokumentu księgowego wraz z dyspozycjami przelewów, Bank dokonuje sprawdzenia dokumentów, a po otrzymaniu pozytywnej weryfikacji, płatność dokonywana jest na podstawie aktualnego harmonogramu, w formie przelewu: ze środków pożyczki (tj. rachunku pożyczki) i ze środków własnych Gminy (tj. rachunku środków własnych).

3. Procedury dokonywania płatności z rachunków bankowych w BGK odbywają się na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych sprawdzonych przez Gminę pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty z ujęciem dekretacji księgowej i klasyfikacji budżetowej.

4. Dowody księgowe przed przekazaniem do BGK opatruje się klauzulą o treści: „Akceptujemy płatność za realizację wymienionych tytułów związanych z operacją realizowaną w ramach działania: „Podstawowe usługi i odnowa wsi dla obszarów wiejskich”, poddziałania: „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, typu operacji: „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” na podany w odrębnym oświadczeniu numer rachunku bankowego odbiorcy środków”. Pod klauzulą zamieszcza się podpisy osób upoważnionych do dysponowania środkami Gminy.

5. Po przyjęciu faktury, Bank umieszcza na jej odwrocie adnotacje (stempel) o treści: „Przyjęto do realizacji ze środków wyprzedzającego finansowania .....PLN – środki własne, .....PLN – środki pożyczki” z datą przyjęcia faktury/ dokumentu do realizacji, stempel Banku oraz podpis upoważnionego pracownika Banku. BGK sporządza kopię faktury lub innego dowodu księgowego i poświadcza go za zgodność z oryginałem. Oryginał dokumentu jest zwracany do Gminy Wielkie Oczy.

6. Zaewidencjonowanie wypłaty na rachunek wykonawcy/moment zapłaty z rachunku pożyczki oraz z rachunku środków własnych jest momentem poniesienia wydatków i podstawą do zaksięgowania wydatków w jednostce (urzędzie) oraz w organie (budżecie) na podstawie wyciągu bankowego przedłożonego przez BGK.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

**Tomasz Lorenc**