



**SPECJALNY OŚRODEK  
SZKOLNO-WYCHOWAWCZY**  
97-300 Piotrków Trybunalski, Al. 3 Maja 28/34  
tel. 044 732 67 76; 732 67 77; fax 044 732 69 37  
NIP 771-18-18-000 REGON 000815452

## PROCEDURA WEWNĘTRZNA

Ewidencji finansowo-księgowej

w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym

w Piotrkowie Trybunalskim

Al. 3 Maja 28/34

Projektu „Wspólnie możemy więcej”

współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego

w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego

Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020

### Informacje ogólne

*Zasady przepływu środków pieniężnych związanych ze współfinansowaniem projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego*

Przepływy środków pieniężnych dokonywane są poprzez wyodrębniony w budżecie SOS-W dla celów realizacji Projektu pomocniczy rachunek bankowy o nazwie RACHUNEK DLA GIMNAZJUM 6 - PROJEKT RPLD.11.01.02-10-BO33/16-00 „WSPÓLNIE MOŻEMY WIĘCEJ” o numerze 90 1560 0013 2326 9073 8000 0005 otwarty w Getin Noble Bank Spółce Akcyjnej, na który zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie Projektu, przekazywane są przez Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego środki z Europejskiego Funduszu Społecznego oraz budżetu państwa.

Powyższy rachunek bankowy SOS-W zasilany będzie z wyodrębnionego rachunku bankowego Urzędu Miasta Piotrkowa Tryb. o numerze 09 1560 0013 2322 6887 8000 0055 na podstawie zgłoszonego przez SOS-W zapotrzebowania na piśmie na środki finansowe, zgodnie z zatwierdzoną kwotą na liście płac dotycząca zrealizowanych godzin ponadwymiarowych w ramach zadania nr 14 w Projekcie.

Lista płac sporządzana jest na podstawie wykazu godzin ponadwymiarowych zatwierdzonego przez Dyrektora SOS-W.

Pismo z zapotrzebowaniem na środki finansowe wraz z kserokopią listy płac przekazywane jest do Koordynatora Projektu celem weryfikacji zgodności z wnioskiem o dofinansowanie. Po otrzymaniu środków finansowych z Urzędu Miasta na rachunek bankowy SOS-W o nr 90 1560 0013 2326 9073 8000 0005 zgodnie z terminem wypłaty wskazanym na liście płac dokonane zostają przelewy na konta pracowników biorących udział w Projekcie oraz przelew podatku dochodowego do właściwego Urzędu Skarbowego i przelew składek z tytułu ubezpieczeń społecznych na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Odsetki bankowe narosłe na wyodrębnionym rachunku bankowym stanowią dochód budżetu miasta i przekazywane są na rachunek podstawowy Urzędu Miasta otwarty w Getin Noble Bank Spółce Akcyjnej nr 12 1560 0013 2322 6887 8000 0001.

## Ewidencja finansowo – księgowa Projektu

### Informatyczne systemy księgowe

Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w komputerowych urządzeniach księgowych przy wykorzystaniu programu Finanse Optivum firmy VULCAN.

### Zasady rachunkowości oraz plan kont dla ewidencji Projektu w SOS-W

Dokumenty dotyczące wydatków dokonywanych w ramach Projektu księgowane są w wyodrębnionym dzienniku obrotów o nazwie UE-GIMNAZJUM.

Księgowań dokonuje się na kontach dotyczących Projektu, utworzonych zgodnie z zasadami przyjętymi Zarządzeniem Dyrektora SOS-W nr 25 z dnia 19.12.2017r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, obowiązującymi z mocą od 29.11.2017r.

### Projekt Nr RPLD.11.01.02-10-B033/16-00 „Wspólnie możemy więcej”:

Dziennik: UE-GIMNAZJUM

Zadanie nr SOSW-14/G/D

Fundusz: DOT.UE-GIM

### Poziom dofinansowania - udział procentowy:

„7” - 91,4012% - płatności w zakresie budżetu środków europejskich

„9” - 8,5988% - współfinansowanie programów i projektów ze środków z Funduszy Strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących wspólną politykę rolną.

Lp	Treść	Konto Wn	Konto Ma
1	WB/UE/GIM/ROK/NR – wpływ dofinansowania na wyodrębniony rachunek wydatków w SOS-W dla Projektu Nr RPLD.11.01.02-10-B033/16-00 „Wspólnie możemy więcej”	130-0004-00002	223-0004-00002
2	PK/UE/GIM/NR - naliczenie wynagrodzeń		
	- brutto dla nauczycieli prowadzących zajęcia realizowane wg projektu „Wspólnie możemy więcej”	404-0002	231-0005
	- naliczony podatek dochodowy	231-0005	225-0009
	- składka zdrowotna odliczana od dochodu	231-0005	229-0052-00004
	- składka zus pracownik	231-0005	229-0051-00005
	-składka zus zakład	405-0002	229-0051-00005
	-składka fundusz pracy	405-0002	229-0053-00005



„Wspólnie możemy więcej”

3	WB/UE/GIM/ROK/NR - rachunek dochodów i wydatków SOS-W - przekazanie na ror wynagrodzeń pracownikom - zapłata potrąconych składek zus i podatku dochodowego z wynagrodzeń: - składka zdrowotna - składka zus pracownik - składka zus zakład - składka na fundusz pracy - podatek dochodowy	231-00005  229-0052-00004 229-0051-00005 229-0051-00005 229-0053-00005 225-00009	130-0004-00002  130-0004-00002 130-0004-00002 130-0004-00002 130-0004-00002 130-0004-00002
4	WB/UE/GIM/ROK/NR - rachunek dochodów i wydatków SOS-W - naliczone odsetki bankowe - kapitalizacja	130-0005-00002	750-0004
5	WB/UE/GIM/ROK/NR - rachunek dochodów i wydatków SOS-W - odprowadzenie do budżetu naliczonych odsetek bankowych	222	130-0005-00002
6	PK/UE/GIM/NR - księgowanie sprawozdania z wykonanych wydatków Rb 28S na koniec roku	223-0004-00002	800-0004
7	PK/UE/GIM/NR - przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na wynik finansowy	750-0004	860-0003
8	PK/UE/GIM/NR - zrealizowane wydatki za dany miesiąc- konto pozabilansowe		980
9	PK/UE/GIM/NR – zaangażowanie wydatków bieżącego roku - konto pozabilansowe		998
10	PK/UE/GIM/NR – zaangażowanie wydatków przyszłych lat - konto pozabilansowe		999

p.o. DYREKTORA OŚRODKA  
Gabriela Buzyńska