

Zarządzenie nr 25/2017

Dyrektora  
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego  
w Piotrkowie Trybunalskim  
z dnia 19.12. 2017r.  
w sprawie wprowadzenia  
aneksu do zasad (zasad polityki) rachunkowości  
w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zm.) w związku z:

- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2013 roku, poz. 289 ze zm.);
- Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.)
- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014, poz.1053 ze zm.) jednostki budżetowe (Dz. U. Nr 114, poz. 761).

§1

Wprowadza się aneks nr 1/2017 do zasad prowadzenia polityki rachunkowości w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym stanowiącą załącznik nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia z mocą obowiązującą od dnia 29 listopada 2017 roku. Zmiany dotyczą prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektów współfinansowanych przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa łódzkiego na lata 2014-2020.

Załącznik nr 1- Projekt nr RPLD.11.01.02-10-B034/16 „Poprawa warunków i jakości kształcenia w SP 10 i SP 17 w Piotrkowie Trybunalskim”

Załącznik nr 2- Projekt nr RPLD.11.01.02-10-B033/16 „Wspólnie możemy więcej”

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego.

p.o. DYREKTORA OŚRODKA  
  
Gabriela Burzyńska  
.....  
podpis kierownika jednostki



**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 „Poprawa warunków i jakości kształcenia SP 10 oraz SP 17 w Piotrkowie Trybunalskim”  
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 SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 17 - PROJEKT RPLD.11.01.02-10-BO34/16-00 „Poprawa warunków i jakości kształcenia SP 10 oraz SP 17 w Piotrkowie Trybunalskim” o numerze **20 1560 0013 2326 9073 8000 0004** 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 36 1560 0013 2322 6887 8000 0054 na podstawie zgłoszonego przez SOS-W zapotrzebowania na piśmie na środki finansowe, zgodnie z zatwierdzoną kwotą na liście płac dotyczącą zrealizowanych godzin ponadwymiarowych w ramach zadania nr 13 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 **20 1560 0013 2326 9073 8000 0004** 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.



„Poprawa warunków i jakości kształcenia SP 10 oraz SP 17 w Piotrowie Trybunalskim”

## 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-SZK.PODST.NR 17

Księgowani 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-B034/16-00 „Poprawa warunków i jakości kształcenia SP 10 oraz SP 17 w Piotrkowie Trybunalskim ”:**

**Dziennik: UE-SZK.PODST.NR 17**

**Zadanie nr SOSW-13/G/D**

**Fundusz: DOT.UE-SP1**

**Poziom dofinansowania - udział procentowy:**

„7”- 92,0289% - płatności w zakresie budżetu środków europejskich

„9”- 7,9711% - 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/SzP/ROK/NR – wpływ dofinansowania na wyodrębniony rachunek wydatków w SOS-W dla Projektu Nr RPLD.11.01.02-10-B033/16-00 „Poprawa warunków i jakości kształcenia SP 10 oraz SP 17 w Piotrkowie Trybunalskim”	130-0004-00001	223-0004-00001
2	PK/UE/SzP/NR - naliczenie wynagrodzeń		
	- brutto dla nauczycieli prowadzących zajęcia realizowane wg projektu „Poprawa warunków i jakości kształcenia SP 10 oraz SP 17”	404-0001	231-0004
	- naliczony podatek dochodowy	231-0004	225-0008
	- składka zdrowotna odliczana od dochodu	231-0004	229-0052-00003
	- składka zus pracownik	405-0001	229-0051-00004
	-składka zuz zakład	405-0001	229-0053-00004
	-składka fundusz pracy		



„Poprawa warunków i jakości kształcenia SP 10 oraz SP 17 w Piotrowie Trybunalskim”

3	WB/UE/SzP/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	231-00004  229-0052-00003 229-0051-00004 229-0051-00004 229-0053-00004 225-00008	130-0004-00001  130-0004-00001 130-0004-00001 130-0004-00001 130-0004-00001 130-0004-00001
4	WB/UE/SzP/ROK/NR - rachunek dochodów i wydatków SOS-W. - naliczone odsetki bankowe - kapitalizacja	130-0005-00001	750-0003
5	WB/UE/SzP/ROK/NR - rachunek dochodów i wydatków SOS-W - odprowadzenie do budżetu naliczonych odsetek bankowych	222	130-0005-00001
6	PK/UE/SzP/NR - księgowanie sprawozdania z wykonanych wydatków Rb 28S na koniec roku	223-0004-00001	800-0003
7	PK/UE/SzP/NR - przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na wynik finansowy	750-0003	860-0002
8	PK/UE/SzP/NR - zrealizowane wydatki za dany miesiąc- konto pozabilansowe		980
9	PK/UE/SzP/NR – zaangażowanie wydatków bieżącego roku - konto pozabilansowe		998
10	PK/UE/SzP/NR – zaangażowanie wydatków przyszłych lat - konto pozabilansowe		999

D. B. DYREKTORA OŚRODKA  
*Gabriela Burzyńska*  
Gabriela Burzyńska