

Zarządzenie nr 10/2021
z dnia 15.04.2021
DYREKTORA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży

w sprawie: uzupełnienia zasad rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży.

Na podstawie: art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży nr 0162.A.14.2012 z dnia 30 lipca 2012r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont w MOPS

zarządzam, co następuje –

§ 1

Wprowadzam Aneks nr 2 do załącznika w sprawie zasad rachunkowości dla jednostki budżetowej Miasta Łomży.

§ 2

Nadzór nad wykonywaniem Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łomży lub osobie przez niego upoważnionej .

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Łomży
mgr inż. Wiesław Jagielak

Aneks 2 do załącznika nr 1
Dokumentacji w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla jednostki
budżetowej Miasta Łomża
obowiązuje od dnia 01.01.2021 r.

Od 01.01.2021 r. MOPS w Łomży przejął obsługę świadczeń rodzinnych.
Wyodrębniono w systemie finansowo – księgowym rejestr „Świadczenia rodzinne” .
Zostały wyodrębnione do ich obsługi konta bankowe :

1. do obsługi wydatków dotyczących świadczeń rodzinnych
2. do obsługi dochodów świadczeń rodzinnych.
3. konto sum depozytowych – dotyczy wpłat niewyjaśnionych z lat ubiegłych

Świadczenia z pomocy społecznej wypłacane przez MOPS w Łomży Dział Świadczeń Rodzinnych.

1. Wypłata świadczeń z pomocy społecznej będzie dokonywana w formie:
 - przelew na konta bankowe podopiecznych i kontrahentów
 - przekazem pocztowym

na dzień przed terminem wypłaty lub w przypadku, gdy jest to dzień wolny od pracy, na ostatni dzień pracujący przed terminem wypłaty

Wykaz kont do obsługi świadczeń z pomocy społecznej:

130- w podziale na klasyfikację budżetową (****- poszczególne paragrafy wg klasyfikacji budżetowej) i planu finansowego MOPS

139-06- rachunek sym niewyjaśnionych

223- wpływ zasilenia środków

229- składki ZUS

240-01 – Pozost.rozrachunki z tytułu kont depozytowych

4** – Koszty

980 - Konto pozabilansowe zatwierdzonego planu wydatków budżetowych oraz zrealizowanych wydatków

998 – Konto pozabilansowe zaangażowania wydatków roku bieżącego

999 - Konto pozabilansowe zaangażowania wydatków lat następnych

Ewidencja świadczeń z pomocy społecznej dotycząca Działu Świadczeń Rodzinnych

1. Wpływ zasilenia wydatków
Wn konta 130-85**** (***-poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej, *****- poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej)-
/ Ma konta 223
2. Wypłata świadczeń na podstawie zatwierdzonych do wypłaty list świadczeń, prowizji pocztowej oraz składek FUS i składek zdrowotnych za podopiecznych.
Wn 4** / Ma 130- 855**-3110-02 – świadczenia z pomocy społecznej (świadczenia 500+ oraz 300+)
Wn 240 / Ma 130-855**-3110-02 - – świadczenia z pomocy społecznej (pozostałe świadczenia rodzinne, przypisywane w koszty na podstawie wydanych decyzji)
Wn 201 / Ma 130-8550*-4300-02 – prowizja pocztowa
Wn 4** / Ma 229-85502-4110-02 – Naliczenie składki FUS za podopiecznych
Wn 4** / Ma 229-85513-4130-02 – Naliczenie składki zdrowotnej za podopiecznych

Wn 229-855**-****-02 / Ma 130-855**-****-02 – Opłata składki FUS i składki zdrowotnej za podopiecznych

3. Zwrot świadczeń zwróconych przez bank
Wn 130-855**-3110-02 / Ma 240-855**-3110 – zwrot świadczeń

Ewidencja wydatków z pomocy społecznej dotycząca Działu Świadczeń Rodzinnych

4. Wydatki księgowane są wg klasyfikacji budżetowej (****- poszczególne paragrafy wg klasyfikacji budżetowej) i planu finansowego MOPS m.in.
Wn 4** / Ma 231-85***-4010 – Naliczenie wynagrodzeń brutto
Wn 231-85***-4010 / Ma 225/229/234/240 – potrącenia od wynagrodzeń
Wn 231-85***-4010 / Ma 130-85***-4010-02 – wypłata wynagrodzeń
Wn 229-85***-4010/4110/4120 / Ma 130-85***-4010/4110/4120 – opłata FUS
Wn 225-85***-4010 / Ma 130-85***-4010 – opłata podatku dochodowego od pracowników
Wn 4** / 201-85***-****- f-ry zakupów
Wn 201-85***-**** / 130-85***-****-02 – opłata faktur zakupów
Wn 4** / 851 – Naliczenie odpisu ZFŚS
Wn 140- 2 / 130-85***-4440-02 – przelew odpisu z konta bieżącego na konto ZFŚS
5. Zaangażowanie wydatków roku bieżącego – Ma 998
6. Zaangażowanie wydatków lat następnych – Ma 999
7. Wn 999 na początek roku następnego równowartość wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania roku bieżącego przenosi się na Ma 998.

Ewidencja zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe.

1. Przypis nienależnie pobranych

Wn konta 221-85*** -0940-01/ Ma konta 720-855**-0940-01 - należność główna

Wn konta 221-85*** -0900-01/ Ma konta 750-855**-0900-01 – odsetki

2. Wpłata nienależnie pobranych

Wn konta 130-855**-0940-01/Ma konto 221-855**-0940 –należność główna -Zwroty PUW

Wn konta 130-855**-0900-01/Ma konto 221-855**-0900 –odsetki-Zwroty PUW

3. Ze zwrotów sporządzane jest sprawozdanie miesięczne i kwartalne RB 27 S zatytułowane „Zwroty PUW”.

Zwroty księgowane są na poszczególnych dłużników.

Ewidencja funduszu alimentacyjnego .

Obciążenia dokonuje się na podstawie listy wypłat alimentów dla wierzycieli pod datą wypłaty, 60% jako zadania zlecone, 40 % jako poz.własne.

1. Przypis funduszu alimentacyjnego

Wn konta 221-85*** -0980-01/ Ma konta 720-855**-0980-01 - należność główna w podziale na zadania zlecone i poz.własne

Wn konta 221-85*** -0920-01/ Ma konta 750-855**-0920-01 – odsetki – zadania zlecone

2. Wpłata funduszu alimentacyjnego

Wn konta 130-855**-0980-01/Ma konto 221-855**-0980 –należność główna w podziale na zadania zlecone i poz.własne

Wn konta 130-855**-0920-01/Ma konto 221-855**-0920 –odsetki-zad.zlecone

f

Kontrahentem w programie Finansowo- Księgowym jest Fundusz Alimentacyjny (FA), podział na poszczególnych dłużników powadzony jest w Dziale Świadczeń Rodzinnych w programie Nemezis .

Ewidencja zaliczek alimentacyjnego .

1. Wpłata zaliczek alimentacyjnych

Wn konta 130-855**-0940-01/Ma konto 221-855**-0940 –należność główna w podziale na zadania zlecone (50%) i poz.własne (50%)

Kontrahentem w programie Finansowo- Księgowym jest Zaliczki Alimentacyjne (ZA), podział na poszczególnych dłużników powadzony jest w Dziale Świadczeń Rodzinnych w programie Amazis.

Fundusz alimentacyjny i zaliczki alimentacyjne wykazywane są w sprawozdaniu kwartalnym RB 27ZZ .

Ewidencja dochodów z zadań zleconych .

Na koniec każdego kwartału dochody dotyczące zadań zleconych przekięgowywane są w części należnej jst i budżetowi państwa w następujący sposób:

1) Przekazanie dochodów należnych budżetowi państwa :

Przekięgowanie 95% (Usługi specjalistyczne), 60% (fundusz alimentacyjny) oraz 100 % odsetki, 50 % zaliczki alimentacyjne z konta 222-02 na konto 225 z jednoczesnym pomniejszeniem przychodów na kontach 720(750) /225

2) Przekazanie dochodów należnych jst :

Przekięgowanie 5% (Usługi specjalistyczne), 40% (fundusz alimentacyjny), 50 % zaliczki alimentacyjne Wn 130-85***-2360(zad.własne)/Ma 130-85***-0*** (poz.własne) z jednoczesnym księgowaniem 222-01/130-85***-2360 (zad.własne).

3) Przypis należności należnych JST do sporządzenia sprawozdania RB-27S zgodnie z częścią B sprawozdania RB ZZ:

221-855**-2360/720

4) Przekięgowanie otrzymanych należności należnych JST do sporządzenia sprawozdania RB-27S: 720-85***-0***/221-85***-2360

5) Przekięgowanie dochodów nie przekazanych 5% (Usługi specjalistyczne), 40% (fundusz alimentacyjny), 50 % zaliczki alimentacyjne Wn 130-85***-2360(zad.własne)/Ma 130-85***-0*** (poz.własne)

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Łodzi
mgr inż. Wiesław Jagielak