

ZARZĄDZENIE NR 60 /2012
DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
W BYDGOSZCZY

z dnia 28 czerwca 2012 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 71/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad Rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

Na podstawie § 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego rozporządzenie 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 2012 poz. 121)

zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 71/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad Rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej wprowadza się następujące zmiany:

1. w rozdziale 3. p. I. Wykaz kont księgi głównej

- nazwa konta 072 otrzymuje brzmienie:

"072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych",

- nazwa konta 080 otrzymuje brzmienie:

"080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)",

- dodaje się konto bilansowe 245 w brzmieniu

"245 - Wpływy do wyjaśnienia",

- dodaje się konto pozabilansowe 976 w brzmieniu
"976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami",

2. w rozdziale 3. p. II. Zasady klasyfikacji zdarzeń

- opisy kont otrzymują brzmienie:

KONTA BILANSOWE

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn konta 245** ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie **Ma konta 245** ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat."

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art. 35b ust. 1 w ustawie o rachunkowości.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne. W MOPS ustala się, że należności wątpliwe to należności których termin wymagalności wynosi 6 miesięcy. Odsetki od tych należności również uznaje się za wątpliwe do czasu zapłaty i księguje się na **stronie Ma konta 290**. Brak reakcji na wezwania do zapłaty może świadczyć o wysokim stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściągnięciu należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Na stronie **Wn konta 290** ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie **Ma** naliczone odpisy i ich zwiększenie.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartości.

Konto 290 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach należności, do których te odpisy zostały dokonane i dlatego ewidencja szczegółowa do **konta 290** zapewnia ustalenie odpisów aktualizujących należności.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych *związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki*, do których przede wszystkim zalicza się dochody należne na podstawie ustawy o pomocy społecznej

Na stronie **Wn konta 720** ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie **Ma konta 720** - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.",

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie **Ma konta 750** ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz kapitalizację odsetek na rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie **Wn konta 751** ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych oraz ujemne różnice kursowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

1) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;

- 2) dodatnie różnice magazynowe
- 3) należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach)

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie **Wn konta 761** ujmuje się:

- 1) ujemne różnice magazynowe
- 2) odpisy aktualizujące od należności,
- 3) koszty postępowania spornego i egzekucyjnego
- 4) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną **Ma konta 761**.

Na koniec roku **konto 761** nie wykazuje salda.",

KONTA POZABILANSOWE

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wyłączenia wzajemnych rozliczeń księgowane są na stronie **Wn konta 976** i dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze w jednostkach organizacyjnych,
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami organizacyjnymi.

3. w rozdziale 2. p. I. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego

- wprowadza się punkt 11 w brzmieniu

„ 11. W MOPS uzyskane zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, natomiast zwroty wydatków dokonywane w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu.

W związku z powyższym zwrot poniesionych wydatków w bieżącym roku sprawozdawczym księguje się na zmniejszenie wydatków.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z mocą obowiązującą od 01.01.2012

