

Zarządzenie nr 11/2018

DYREKTORA
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zawierciu
z dnia 21 maja 2018 r.

w sprawie: **uzupełnienia zasad (polityki) rachunkowości MOPS Zawiercie**

Na podstawie: *przepisów art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2013r, poz.330 z późn.zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (D.z U z 2013r, poz.885 z późn.zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r w sprawie 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 2017r poz.1911)*

- z a r z ą d z a m -

§ 1.

1. Uzpełnić politykę (zasady) rachunkowości w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zawierciu, poprzez zastąpienie dotychczasowych zapisów rozdziału V- wykaz stosowanych kont syntetycznych i rozdziału VI – schemat typowych księgowani operacji gospodarczych nowymi zapisami. Zmiana wynika z konieczności doprecyzowania zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r w sprawie rachunkowości i planów kont.

Zapis obowiązujący:

ROZDZIAŁ V

WYKAZ STOSOWANYCH KONT SYNTETYCZNYCH

| Nr konta | Nazwa konta |
|----------|---|
| 011 | Środki trwałe |
| 013 | Pozostałe środki trwałe w używaniu |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne |
| 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| 080 | Inwestycje (środki trwałe w budowie) |
| 081 | Rozliczenie zakupu pozostałych środków trwałych |
| 091 | Środki trwałe użytkowane nieodpłatnie |
| 101 | Kasy MOPS |
| 130 | Rachunek bieżący jednostki budżetowej |
| 135 | Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych |
| 139 | Inne rachunki bankowe |
| 140 | Krótkoterminowe aktywa finansowe |
| 141 | Środki pieniężne w drodze |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| 202 | Należności z tytułu dochodów |

| | |
|-----|--|
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 225 | Rozrachunki z budżetami |
| 228 | Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne |
| 231 | Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
| 235 | Pożyczki ZFSS |
| 240 | Pozostałe rozrachunki |
| 245 | Wpływy do wyjaśnienia |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności |
| 310 | Materiały |
| 400 | Amortyzacja |
| 401 | Zużycie materiałów i energii |
| 402 | Usługi obce |
| 403 | Podatki i opłaty |
| 404 | Wynagrodzenia |
| 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia |
| 409 | Pozostałe koszty rodzajowe MOPS |
| 410 | Inne świadczenia finansowane z budżetu (świadczenia dla podopiecznych) |
| 720 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 721 | Dochody gminy własnej |
| 723 | Dochody budżetu państwa |
| 750 | Przychody finansowe |
| 751 | Koszty finansowe |
| 760 | Pozostałe przychody operacyjne |
| 761 | Pozostałe koszty operacyjne |
| 800 | Fundusz jednostki |
| 851 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych |
| 860 | Wynik finansowy |
| 976 | Wzajemne rozliczenia między jednostkami Gminy |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat |

ROZDZIAŁ VI

SCHEMAT TYPOWYCH KSIĘGOWAŃ OPERACJI GOSPODARCZYCH

| Treść operacji księgowej | Nr konta | |
|--|-------------------|-------------------|
| | Wn | Ma |
| Środki otrzymane z UM na realizację wydatków | 130 | 223 |
| Naliczenie dochodów z tyt. działalności podstawowej | 221 | 720 |
| Naliczenie dochodów z tyt. działalności pozostałej | 221 | 760 |
| Odsetki otrzymane | 130 | 750 |
| Naliczenie należności za reklamę – wystawienie faktury VAT – netto | 221 202 225 | 760 240 221 |
| VAT | - | - |
| Wpłata należności za reklamę - zapłata faktury netto | 130 240 221 | 202 221 225 |

| | | |
|--|--|---------------------|
| Podatek należny od sprzedaży ¹ | - | |
| VAT | | |
| VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat na podstawie wystawionych faktur ² | 201 | 225 |
| Faktury korygujące VAT zmniejszające sumy podatku naliczonego przy zakupach dotyczących działalności objętej VAT | 201 | 225 |
| Zwrot bezpośredni podatku naliczonego | 130, 135 | 225 |
| Przebiegowanie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi ³ | 011,013,020,0 80,403,851 | 225 |
| Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części: | - podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony | 225 |
| | - niepodlegające odliczeniu jako podatek naliczony | 011,080,310,4 01 |
| Wpłata odpłatności za obiady, hostel i usługi | 130 | 221 |
| Naliczenie należności | 221 | 720 |
| Naliczenie należności z tyt. wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | - gmina własna | 221 |
| | - budżet państwa | 221 |
| | - odsetki za zwłokę | 221 |
| Wpłata bankowa od komornika zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego (kwota brutto) | 130 | 221 |
| - potrącenie kosztów komorniczych (-) | 130 | 410 |
| Umorzenie należności | 720/721/723/7 50 | 221 |
| Odpisy aktualizujące należności | 720/721/723/7 50 | 290 |
| Odprowadzenie dochodów zaliczek alimentacyjnych do UM | 222 | 130 |
| Odprowadzenie dochodów pozostałych do UM | 222 | 130 |
| Wypłata zasiłku zwrotnego (bankowa, kasowa) | 240 | 130 / 101 |
| Wpłata raty zasiłku zwrotnego (rok bieżący) | - bankowa | 130 |
| | - kasowa | 101 |
| | (odprowadzenie gotówki) | 240 |
| Wpłata raty zasiłku zwrotnego lub nienależnego (rok ubiegły) | - bankowa | 130 |
| | - kasowa | 410 |
| | (odprowadzenie gotówki) | 101 |
| Naliczenie zasiłku zwrotnego z lat ubiegłych | 240 | 101 |
| | 221 | 720 |
| „ | 240 | 410 |
| Wpłata zasiłku nienależnego (bieżący rok) | - bankowa | 130 |
| | - kasowa | 101 |
| | (odprowadzenie gotówki) | 240 |
| Wypłata zasiłków | - bankowa | 410 |
| | - kasowa | 410 |
| Zwrot do banku zasiłku niewypłaconego z kasy | 240 | 101 |
| Wpłata bankowa zasiłku niewypłaconego z kasy | 130 | 240 |
| Podjęcie gotówki | - wyciąg bankowy | 141 |
| | - raport kasowy | 101 |
| Wypłata zaliczki pracownikowi (kasowa) | 234... | 101 |
| Rozliczenie zaliczki pracownika | 40... | 234... |

¹ Na koncie analitycznym „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”

² Na koncie analitycznym „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”

³ Na koncie analitycznym „Rozliczenie naliczonego VAT”

| | | |
|---|---------|-----------|
| - zwrot nadpłaty 4ot. | 101 | 234... |
| - wypł.wyrówn.zaliczki 4ot. | 234... | 101 |
| Wypłata dla pracownika (delegacja, ekwiwalent za odzież, do- płata do nauki) | 40... | 101 / 130 |
| Wypłata dla pracownika – ryczałt samochodowy | 234 | 130 |
| Naliczenie należności netto | 231 | 234 |
| Naliczenie ryczałtu brutto | 409 | 231 |
| Naliczenie podatku | 231 | 225 |
| Wypłata pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS | 235 | 101 / 135 |
| Wpłata raty pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS | 135 | 235 |
| Dofinansowanie wypoczynku z ZFŚS (brutto) | 851 | 231 |
| (podatek) | 231 | 225 |
| (należność dla prac.netto) | 231 | 234 |
| (wypłata należn.) | 234 | 101 / 135 |
| Naliczenie faktury od dostawcy (z wyjątkiem żywności i zakupu wyposażenia) (wartość netto) | 40... | 201 |
| Zapłata faktury | | |
| - bankowa | 201 | 130 / 135 |
| - kasowa | 201 | 101 |
| VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeżeli w całości lub części podlega odliczeniu od VAT należnego ⁴ | 225 | 201 |
| VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT | 225 | 225 |
| Zakup żywności /odzieży | | |
| Rozchód | 310 | 201 |
| - żywności | 401 | 310 |
| - odzieży dla podopiecznych | 410 | 310 |
| Rozliczenie stwierdzonych zawinionych różnic inwentaryzacyjnych | | |
| - ubytki | 234 | 310 |
| - nadwyżki | 310 | 234 |
| Wypłata świadczenia z tyt. prac społecznie użytecznych | 410 | 231 |
| | 231 | 234 |
| (potrącenie komornicze) | 234 | 101 / 130 |
| | 231 | 229 |
| | 229 | 130 |
| Wynagrodzenia z tyt. umowy o pracę, umowy-zlecenia, umowy o dzieło (brutto) | 404 | 231 |
| (do wypłaty) | 231 | 234 |
| (podatek) | 231 | 225 |
| (skł.ZUS od pracownika) | 231 | 229 |
| (inne potrącenia pracownika) | 231 | 229 |
| (potrącenia ze skł. ZUS) | 229 | 231 |
| (skł.ZUS i FPr od pracodawcy) | 405 | 229 |
| (wypłata kasowa,bankowa) | 234 | 101/130 |
| Wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego oraz płatnika skła- dek ZUS i składki zdrowotnej | 225,229 | 760 |
| | 221 | 130 |
| | 130 | 221 |
| Zakup wyposażenia – środek trwały | | |
| | 080 | 201 |
| | 011 | 080 |
| Likwidacja środka trwałego | 071 | 011 |
| Zakup wyposażenia – pozostały środek trwały (kwota netto) | | |
| | 013 | 081 |
| | 401 | 072 |
| | 081 | 201 |

⁴ VAT naliczony dotyczący w całości sprzedaży opodatkowanej księguje się na Wn konta pomocniczego „Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT”, natomiast VAT rozliczany w proporcji księguje się na Wn konta pomocniczego „Rozliczenie naliczonego VAT”.

| | | |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Likwidacja pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawych umarzanych | 072 | 013 / 020 |
| Zakup wyposażenia – wartości niematerialne i prawne umorzone 100% (kwota netto) | 020 401 081 | 081 072 201 |
| Zakup wyposażenia – wart. niematerialne i prawne amortyzowane | 020 | 080 |
| Naliczenie roczne amortyzacji | 400 | 071 |
| Rozliczenie amortyzacji rocznej na koniec roku obrotowego | 860 | 400 |
| Korekta techniczna dot. zachowania prawidłowości salda końcowego rachunku bankowego, wynikająca z zapisów technicznych potrąceń należności (korekta korygujących zapisów technicznych) | 130 240 | 240 130 |
| Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych | 800 | 222 |
| Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych | 223 | 800 |
| Przebieganie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 800 | 860 |
| Przebieganie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) | 860 | 800 |
| Przebieganie kosztów, pod datą 31 grudnia | 860 | 400-405, 409-410, 751 |
| Przebieganie przychodów, pod datą 31 grudnia | 720,721,723,7 50,760 | 860 |
| Księgowania dodatkowe – konta pozabilansowe | | |
| Przyjęcie do użytkowania środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie | 091 | - |
| Rozliczenia wzajemne między jednostkami organizacyjnymi Gminy Zawiercie – naliczenie Zapłata zobowiązania | 976 - | - 976 |
| Plan finansowy wydatków budżetowych – na podstawie uchwał i zarządzeń | 980 | - |
| Równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb28s | - | 980 |
| Wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły | - | 980 |
| Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – na podstawie zrealizowanych wydatków i zobowiązań | 998 | - |
| Zrealizowane zaangażowanie w danym roku – zapis techniczny | - | 998 |
| Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku (pod datą 31.12) | 999 | - |
| Zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych – na podstawie zobowiązań | 999 | 998 |
| Przeniesienie zaangażowania z lat poprzednich na zaangażowanie roku bieżącego (pod datą 1.01) | 998 | - |

Korekty mylnego księgowania lub przeniesienia wydatków lub kosztów księgowane są zawsze zapisem ujemnym (czarno – czerwono) ze względu na zasadę czystości obrotów.

Inne operacje księgowe o podobnym charakterze, które mogą wystąpić w toku działalności MOPS, księgowane będą w sposób analogiczny do przedstawionych powyżej.

Niektóre operacje księgowe, ze względu na specyfikę działalności MOPS mogą wymagać księgowania dodatkowych – w celu dostosowania do potrzeb sprawozdawczości budżetowej i ze względu na przejrzystość finansów publicznych.

Powiązanie klasyfikacji budżetowej z planem kont – konta kosztów zespołu 4:

| Koszty wg rodzaju | Paragrafy wydatków |
|--|--|
| 400 - amortyzacja | 472 |
| 401 – zużycie materiałów i energii | 421, 422, 423, 424, 426 |
| 402 – usługi obce | 427, 429, 4300, 435, 436, 437, 439, 440 |
| 403 – podatki i opłaty | 448, 450, 451, 452 |
| 404 - wynagrodzenia | 401, 404, 417 |
| 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 302, 411, 412, 414, 428, 444, 470 |
| 409 – pozostałe koszty rodzajowe | 303, 441, 442, 443, 605, 606 |
| 410 – świadczenia dla podopiecznych | 311, 324, 326, 411, 413, 430 (np. pogrzeby, przewóz na leczenie itp.), 433 |

Uwaga:

Powiązanie powyższe jest przykładowym opisem typowych operacji. Zdarzenia które nie były planowane w momencie wprowadzania niniejszego załącznika, a mogą wystąpić w przyszłości, będą klasyfikowane wg powyższych zasad, bez konieczności jego pisemnej zmiany, a tym samym nie powodują zmiany polityki rachunkowości.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2018r.

DYREKTOR
MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ
w ZAWIERCIU
mgr Anna Koludziejczyk

/Dyrektor/