

**Zasady ewidencji planu finansowego, zaangażowania środków budżetowych, zobowiązań
i należności wymagalnych oraz wzajemnych rozliczeń między jednostkami**

§ 1.

1. Podstawą gospodarki finansowej MOPS jest **plan dochodów i wydatków**, zwany dalej „planem finansowym”. Zmiany dochodów i wydatków wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym MOPS, a zobowiązania mogą być zaciągane tylko do wysokości tego planu.
2. W planie finansowym MOPS ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe.
3. Plan finansowy wydatków budżetowych ujmowany jest na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” - konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja na koncie 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych, tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.
4. Ewidencję księgową planu finansowego na koncie 980 prowadzi Sekcja Finansowa MOPS na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania”, który jest sporządzany z datą wydania zarządzenia Prezydenta Miasta Częstochowy lub zmiany wewnętrznej, w oparciu o wprowadzone przesunięcia.

§ 2.

1. **Zaangażowanie** jest to prawne gospodarowanie środkami, które w przyszłości spowodują dokonanie wydatków budżetowych. Zaangażowanie jest więc etapem poprzedzającym dokonanie wydatku. Za zaangażowanie odpowiada dysponent środków budżetowych – właściwe komórki organizacyjne MOPS. Zaangażowanie planu wydatków budżetowych następuje na podstawie złożonych zamówień, umów zawartych na zakup materiałów,

towarów i usług, środków trwałych, umów o pracę, umów zlecenie, umów o dzieło, umów cywilno-prawnych, decyzji administracyjnych oraz wszelkich tytułów powodujących powstanie finansowych zobowiązań MOPS.

2. Zaangażowanie ujmowane jest na następujących kontach pozabilansowych:
 - 1) 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - na stronie Wn konta 998, zgodnie z treścią ekonomiczną kont, ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, a także równowartość zaangażowania wydatków, które obciążać będą wydatki roku następnego. Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje dokonanie wydatków w roku bieżącym. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda;
 - 2) 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” - na stronie Wn konta 999, zgodnie z treścią ekonomiczną kont, ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich, a obciążających rok bieżący, lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku budżetowego konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.
3. Ewidencję pozabilansową zaangażowania prowadzi Sekcja Finansowa MOPS w systemie finansowo księgowym. Na podstawie zestawień z programu Zaangażowanie Doskomp dowodem PK – „Polecenie księgowania” ujmowane jest w systemie finansowo księgowym.
4. Ewidencja zaangażowania prowadzona jest analitycznie w programie Zaangażowanie Doskomp przez wszystkie właściwe komórki organizacyjne MOPS oraz Sekcję Finansową na podstawie ewidencji zaciągniętych zobowiązań wg prowadzonego Centralnego Rejestru Umów, umów o pracę, zleceń i o dzieło, wydanych decyzji administracyjnych i wszelkich innych tytułów powodujących finansowe zobowiązania w okresach kwartalnych. Właściwe komórki organizacyjne MOPS zobowiązane są do systematycznego i bieżącego ujmowania w rejestrze wszystkich umów oraz zamówień, a także innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań finansowych. W Sekcji Finansowej na bieżąco i systematycznie wprowadzana jest zapłata zobowiązania oraz zmiany planu finansowego MOPS. Plan, wydatki, zaangażowanie i zobowiązania właściwe komórki organizacyjne uzgadniają

z Sekcją Finansową do 5 dnia miesiąca po zakończeniu kwartału, a za rok obrotowy do 15 stycznia roku następnego.

§ 3.

1. **Wyłączenia wzajemnych rozliczeń między jednostkami** dotyczą wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia przez Gminę Częstochowa łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenia dotyczą:
 - 1) w bilansie łącznym – wzajemne należności i zobowiązania w pozycji bilansowej obejmującej należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i zobowiązania między jednostkami wchodzącymi w skład sprawozdania finansowego Gminy Częstochowa;
 - 2) w rachunku zysków i strat – przychodów i kosztów ustalonych na operacjach gospodarczych dokonywanych między jednostkami wchodzącymi w skład sprawozdania finansowego Gminy Częstochowa;
 - 3) w zestawieniu zmian funduszu jednostki nieodpłatnego otrzymania lub przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład sprawozdania finansowego Gminy Częstochowa.
2. Ewidencja wzajemnych rozliczeń między jednostkami prowadzona jest na koncie pozabilansowym 976. Na stronie Wn konta 976 - ewidencjonuje się poniesione w danym roku obrotowym koszty i należności z jednostkami oraz zmniejszenie wartości środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego przekazania. Na stronie Ma konta 976 - ewidencjonuje się osiągnięte za dany rok obrotowy przychody uzyskane od jednostek i zobowiązania wobec jednostek oraz zwiększenie wartości środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego otrzymania wynikające ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi. Na koniec roku konto 976 nie wykazuje sald.
3. Ewidencję pozabilansową wzajemnych rozliczeń między jednostkami prowadzi Sekcja Księgowa MOPS w systemie finansowo księgowym na podstawie dokumentu PK – „Polecenie księgowania”. Dla konta 976 prowadzi się ewidencję analityczną dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie.

§ 4.

1. **Zobowiązania wymagalne** to wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, kategoria ta nie obejmuje odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Ewidencja zobowiązań wymagalnych jest prowadzona na koncie pozabilansowym 203.
2. Na stronie Wn konta 203 ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w części dotyczącej zobowiązań wymagalnych. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego. Ewidencja szczegółowa do konta 203 prowadzona jest według tytułów a następnie według wierzycieli. Na koniec roku konto 203 nie wykazuje salda.
3. Ewidencję pozabilansową zobowiązań wymagalnych prowadzi Sekcja Księgowa MOPS w okresach kwartalnych na podstawie dokumentu PK – „Polecenie księgowania”. Podstawą do dokonania zapisów księgowych jest zestawienie zobowiązań wymagalnych sporządzone na podstawie wydruków wygenerowanych z systemu finansowo księgowego lub innych dokumentów (umów o pracę, umów zlecenia, itp.).

§ 5.

1. **Należności wymagalne** to wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych kategoria ta nie obejmuje odsetek za opóźnienie od wymagalnych należności. Należności stają się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Ewidencja zobowiązań wymagalnych jest prowadzona na koncie pozabilansowym 204.

2. Na stronie Wn konta 204 ujmuje się należności wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego. Na stronie Ma ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w części dotyczącej należności wymagalnych, pozostałych należności oraz wybranych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa do konta 204 prowadzona jest według tytułów a następnie według dłużników. Na koniec roku konto 204 nie wykazuje salda.
3. Ewidencję pozabilansową należności wymagalnych, pozostałych należności oraz wybranych aktywów finansowych prowadzi Sekcja Księgowa MOPS w okresach kwartalnych na podstawie dokumentu PK – „Polecenie księgowania”. Podstawą dokonania zapisów księgowych jest zestawienie należności wymagalnych sporządzone na podstawie danych pochodzących z programu finansowo księgowego.

Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Częstochowie
(-) Małgorzata Mruszczuk