

## **PROCEDURA GROMADZENIA, ODPROWADZANIA I EWIDENCJI DOCHODÓW BUDŻETOWYCH W MIEJSKIM OŚRODKU POMOCY SPOŁECZNEJ W BYDGOSZCZY**

### **PODSTAWA PRAWNA:**

1. ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. z 2021 r., poz. 38 t.j. ),
2. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 t.j. ).

Wprowadzenie procedury ma na celu ustalenie zasad pobierania, odprowadzania oraz ewidencji dochodów budżetowych gromadzonych na rachunku bankowym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bydgoszczy.

- I. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej posiada następujące źródła dochodów:
  1. środki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
  2. środki związane z realizacją zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.
- II. Dochodem jest każda wpłata na rachunek bieżący MOPS, z wyjątkiem zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym.
- III. Każdy dochód uznany przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bydgoszczy odprowadzany jest na rachunek organu Miasta Bydgoszczy w następujących terminach:

Dochody budżetowe własne zrealizowane przez MOPS i jednostki podległe przekazuje się:

1. do ostatniego dnia miesiąca, w którym zrealizowano dochody,
2. ostateczne rozliczenie danego miesiąca (ewentualne wpływy z ostatnich dni miesiąca) w terminie do dnia 5-tego następnego miesiąca

Dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych przekazuje się według stanu środków określonego na:

1. 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca,
2. 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca,

Dochody pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w powyższych terminach ostatecznie rozlicza się i przekazuje się na rachunek Urzędu Miasta do dnia 05 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy – do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

- IV. Pobrane dochody budżetowe gromadzone są przejściowo na subkontach rachunku bieżącego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bydgoszczy.

Dochody budżetowe podlegają sprawdzeniu, rozliczeniu, zaksięgowaniu i przelaniu do budżetu jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bankowy organu Miasta Bydgoszczy w terminie określonym w pkt. III.

- V. Na subkonto dochodów przyjmowane są:

1. wpłaty dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w Domach Dziennego Pobytu,
2. wpłaty z tytułu odpłatności za pobyt w Domach Pomocy Społecznej,
3. wpływy z tytułu odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze,
4. wpłaty dochodów z tytułu opłat za posiłki,
5. wpłaty dochodów z tytułu odpłatności rodziców za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych,
6. wpływy za dzieci z innych powiatów umieszczone w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie Miasta Bydgoszczy
7. wpłaty dochodów z tytułu odpłatności za mieszkania chronione,
8. zwroty świadczeń finansowanych z budżetu administracji rządowej,
9. należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenie zdrowotne,
10. kapitalizacja odsetek bankowych,
11. odsetki od należności.

- VI. Dochody budżetowe pobierane są na podstawie wydanych decyzji, a w przypadku odpłatności od zobowiązanych za pobyt w DPS również na podstawie zawartej umowy. Nadzór nad szczegółowym rozliczeniem, sposobem poboru oraz terminowością odpłatności prowadzi kierownik komórki organizacyjnej MOPS wykonującej dane zadanie.

VII. Dochody budżetowe, bez względu na ich charakter ewidencjonowane są na kontach:

1. 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”. Zapisów na koncie 130 dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych,
2. 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
3. 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
4. 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

VIII. Z wykonania dochodów budżetowych sporządza się następujące sprawozdania:

1. Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych JST,
2. Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami.

IX. Zadania kontrolne dochodów budżetowych pobieranych i gromadzonych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bydgoszczy obejmują klasyfikację budżetową, ewidencję i sprawozdawczość.

Zadania kontrolne polegają na:

1. wprowadzeniu do planu dochodów kwot szacunkowych na dany rok budżetowy,
2. prawidłowości klasyfikacji, ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie tych dochodów,
3. sporządzenie tytułów wykonawczych lub kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego w zakresie przeterminowanych należności.

