

**Fundusz alimentacyjny, zaliczki na
fundusz alimentacyjny - księgowania
na przykładach w ośrodkach
pomocy społecznej,
współpraca z komornikiem i poborcą
skarbowym z uwzględnieniem
ostatnich zmian w przepisach**

Piotr Wieczorek

Program

- Szczególny status prawny ośrodków pomocy społecznej, a problemy wynikające z realizacji zadań związanych z funduszem alimentacyjnym – przegląd skutków ryzyka.
- Plan finansowy a zarządzanie środkami publicznymi, w tym środkami pochodzącymi z dotacji celowych dla realizacji zadań zleconych – zarządzenie kierownika jednostki, a dokument dla konta 980 – prawidłowa klasyfikacja budżetowa wpływów od dłużników alimentacyjnych i z egzekucji
- Problematiczne odprowadzanie 80% należności głównej do budżetu państwa.
- Decyzje administracyjne (ustal. świadczenie, zmieniające, ustalające należności) a ich ewidencja
- Kontrola dokumentów: merytoryczna sprawowana przez pracowników właściwych rzeczowo formalno-rachunkowa sprawowana przez głównego księgowego, zatwierdzenie, jako sposób udokumentowania nadzoru
- Polityka rachunkowości i propozycje zapisów przydatnych dla prawidłowego ujmowania operacji związanych z funduszem alimentacyjnym – zasady wprowadzania i aktualizacji,
- Zarządzanie ryzykiem ewidencyjnym – m.in. niedozwolone operacje na koncie 130 a skutki w wiarygodności sprawozdań Rb-27S i Rb-Rb-27ZZ a wykazywanie należności w Rb-N i Rb-ZN
- Różnice między kontami rozrachunkowymi a rozliczeniowymi – propozycje do uregulowania w polityce rachunkowości i wpływ takich regulacji na ewidencję księgową
- Odsetki od należności – ujęcie księgowe i związane z nimi problemy

Podstawy prawne i pojęcia

- Art. 7 Konstytucji RP + art. 6 Kodeksu postępowania administracyjnego
- USTAWA z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dziennik Ustaw rok 2015 poz. 859)
 - **Fundusz alimentacyjny** stanowi system wspierania osób uprawnionych do alimentów środkami finansowymi z budżetu państwa
 - **dłużniku alimentacyjnym** – oznacza to osobę zobowiązaną do alimentów na podstawie tytułu wykonawczego, przeciwko której egzekucja okazała się bezskuteczna

Bezskuteczności egzekucji

- oznacza to egzekucję, w wyniku której **w okresie ostatnich dwóch miesięcy** nie wyegzekwowano pełnej należności z tytułu zaległych i bieżących zobowiązań alimentacyjnych; za bezskuteczną egzekucję uważa się również niemożność wszczęcia lub prowadzenia egzekucji alimentów przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu przebywającemu poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności z powodu:
 - a) braku podstawy prawnej do podjęcia czynności zmierzających do wykonania tytułu wykonawczego w miejscu zamieszkania dłużnika,
 - b) braku możliwości wskazania przez osobę uprawnioną miejsca zamieszkania dłużnika alimentacyjnego za granicą
- **zaświadczenie organu prowadzącego postępowanie egzekucyjne** o bezskuteczności egzekucji zawierające informację o stanie egzekucji, przyczynach jej bezskuteczności oraz o działaniach podejmowanych w celu wyegzekwowania zasądzonych alimentów

Informacje

- Organ właściwy dłużnika oraz organ właściwy wierzyciela informują sąd o bezczynności lub wszelkich przejawach opieszałości komornika sądowego prowadzącego postępowanie egzekucyjne przeciwko dłużnikowi alimentacyjnemu
- Organ właściwy dłużnika może wystąpić do **kierownika ośrodka pomocy społecznej** o udzielenie informacji z wywiadu alimentacyjnego, dotyczących dłużnika alimentacyjnego, jeżeli w posiadaniu kierownika ośrodka znajduje się rodzinny wywiad środowiskowy dotyczący tego dłużnika, przeprowadzony na podstawie przepisów o pomocy społecznej, nie wcześniej niż trzy miesiące od dnia wystąpienia o udzielenie informacji.

Pojęci cd...

- **okresie świadczeniowym** – oznacza to okres, na jaki ustala się prawo do świadczenia z funduszu alimentacyjnego, tj. od dnia 1 października do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego;
- **organie właściwym dłużnika** – oznacza to wójta, burmistrza lub prezydenta miasta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika alimentacyjnego;
- **organie właściwym wierzyciela** – oznacza to wójta, burmistrza lub prezydenta miasta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania osoby uprawnionej

Status OPS

Zadania pomocy społecznej w gminach wykonują jednostki organizacyjne – ośrodki pomocy społecznej

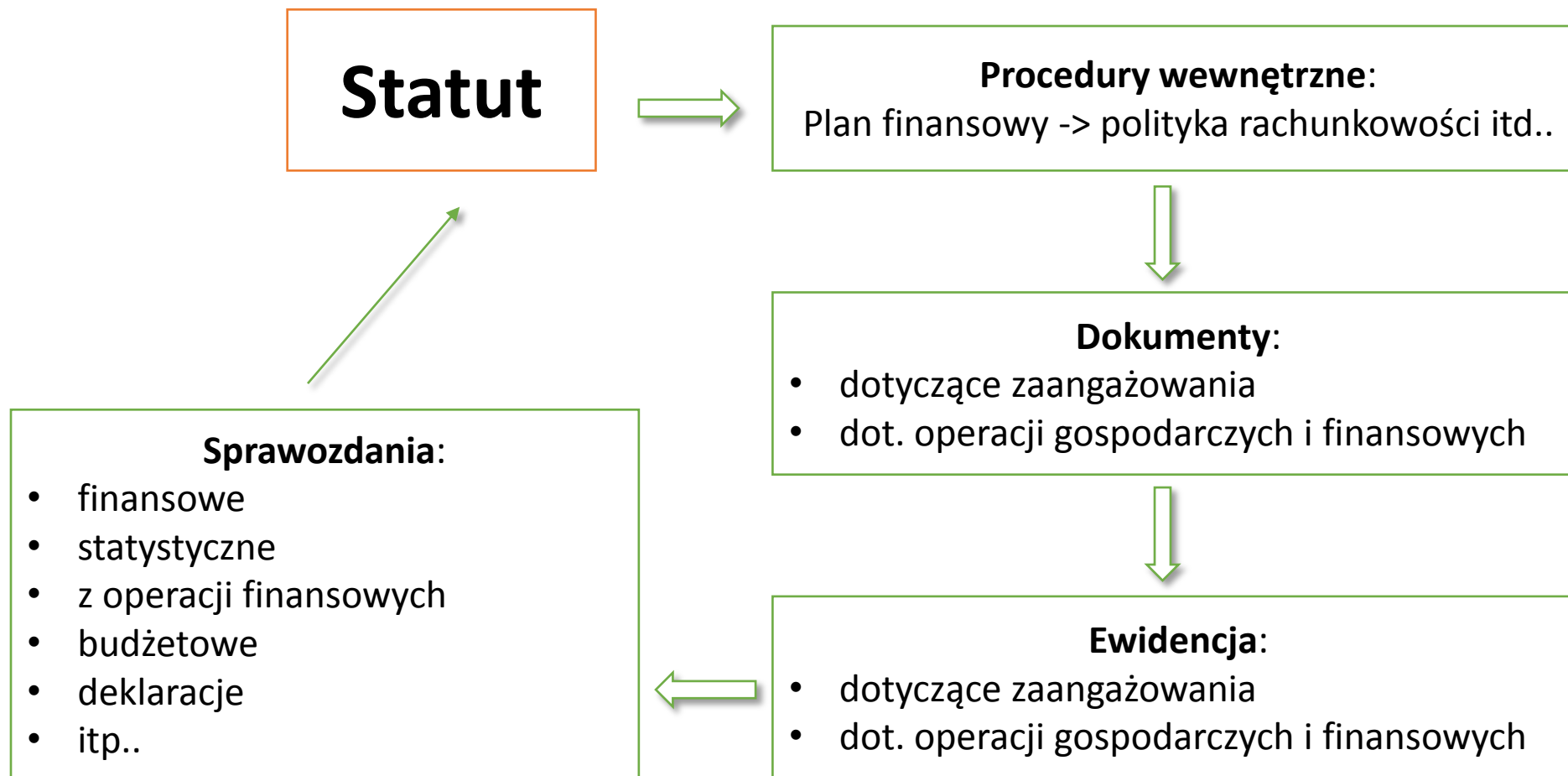
- **Zadania własne** zgodnie z ustaleniami wójta wykonuje OPS
- **Zadania z zakresu administracji rządowej** zgodnie z ustaleniami wojewody wykonuje gmina

Art. 111 uops: W celu realizacji zadań pomocy społecznej gmina może tworzyć również inne jednostki organizacyjne

Zadanie zlecone

- Art. 31. [uouda] 1. Przyznawanie i wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych jest zadaniem zleconym gminie z zakresu administracji rządowej finansowanym w formie dotacji celowej z budżetu państwa.
- 2. Podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa na świadczenia rodzinne oraz z dochodów własnych gminy, o których mowa w art. 27 ust. 4.
- 3. Koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, z zastrzeżeniem art. 27 ust. 6.

Powiązania



Zakres uprawnień

- Art. 8b. Organ właściwy dłużnika może upoważnić w formie pisemnej swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy, a także inną osobę na wniosek kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy do:
 - podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych,
 - prowadzenia postępowania i
 - wydawania w tych sprawach decyzji

cd...

- Art. 12. 1. Postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego prowadzi organ właściwy wierzyciela.
- 2. Organ właściwy wierzyciela może upoważnić, w formie pisemnej, swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy, a także inną osobę na wniosek kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy do prowadzenia postępowania w sprawach, o których mowa w ust. 1, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Plan finansowy

ZARZĄDZENIE NR

DYREKTORA

z dnia

w sprawie sporządzenia planu finansowego poprzez dostosowanie projektu planu finansowego i jego zatwierdzenia

Na podstawie art. 53 ust. 1 oraz art. 261 w związku z art. 11 ust. 3 oraz art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 poz. 885) ustaliam:

cd...

§ 1. Z uwzględnieniem informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków z dnia, zgodnie z § 8 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych z dnia 7 grudnia 2010 r. (Dz.U. Nr 241, poz. 1616) projekt planu finansowego jednostki budżetowej – na 201.. rok, przyjmuje postać określoną w załączniku nr 1 do zarządzenia

cd...

§ 2. 1. W zakresie wykonania planu wydatków wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom:

a) pracownikowi ds.,

b) pracownikowi ds.

upoważnionym do wstępnej oceny zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków

2. W zakresie wykonania planu dochodów wykonanie zarządzenia powierzam pracownikom:

a) pracownikowi ds.,

b) pracownikowi ds.

upoważnionym do wystawiania upomnień i wezwań do zapłaty zaległych należności.

3. W zakresie kontroli prawidłowości zaciąganych zobowiązań i dokonywanych wydatków oraz ustalania i pobierania dochodów zgodnie z planem finansowym powierzam Gł. Księgowemu.

Zmiana planu finansowego

ZARZĄDZENIE NR

DYREKTORA

z dnia

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr ... Dyrektora z dnia w sprawie sporządzenia planu finansowego poprzez dostosowanie projektu planu finansowego i jego zatwierdzenia

Na podstawie art. 53 ust. 1 oraz art. 261 w związku z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 poz. 885 z późn. zm.), ustaliam:

cd...

§ 1. Z uwzględnieniem zawiadomienia Wójta Gminy o dokonanych zmianach planów dochodów i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu z dnia, zgodnie z § 12 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych z dnia 7 grudnia 2010 r. (Dz.U. Nr 241, poz. 1616), załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr Dyrektora z dnia w sprawie sporządzenia planu finansowego poprzez dostosowanie projektu planu finansowego i jego zatwierdzenia przyjmuje brzmienie zgodne z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

980

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 zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

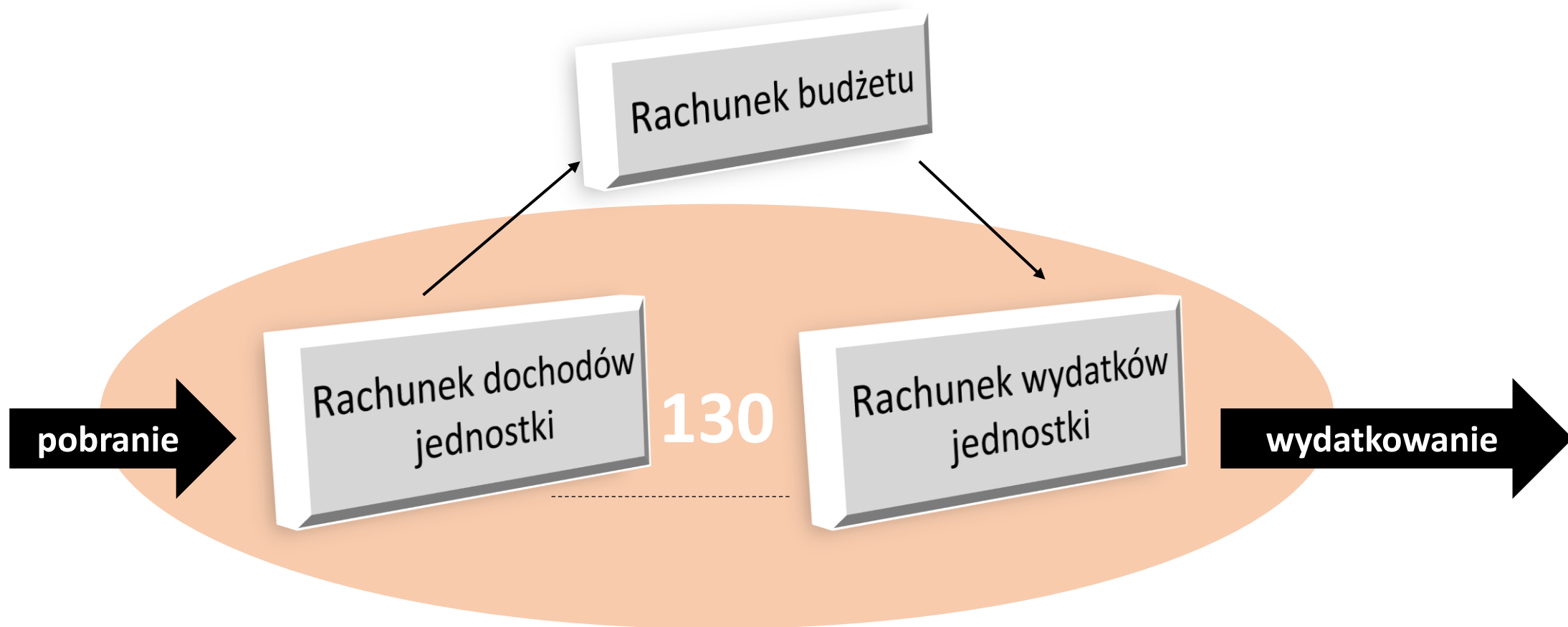
Wpływy

- **098 Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego**
- Paragraf ten obejmuje dochody z tytułu należności ściągniętych od dłużnika alimentacyjnego w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228, z późn. zm.).

OPS a poniższa klasyfikacja?

- 235 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego
- 236 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Jednostka budżetowa



130

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

cd...

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane **na podstawie dokumentów bankowych**, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem

cd...

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

cd...

1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Art. 44 ufp

- Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych **w planie finansowym** jednostki sektora finansów publicznych
- Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
 - Art. 20. [Wypłata świadczenia z funduszu alimentacyjnego] 1. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego wypłaca się w okresach miesięcznych.
 - 2. Decyzje w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego są natychmiast wykonalne, z wyjątkiem decyzji w sprawach dotyczących nienależnie pobranych świadczeń.

cd...

- Wydatki publiczne powinny być dokonywane:
 - 1) w sposób **celowy** i **oszczędny**, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego **doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów**;
 - 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
 - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań
- Jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej

Art. 42 ustawy o finansach...

- Art. 42. [Środki publiczne z poszczególnych tytułów] 1. Sposób gromadzenia środków publicznych z poszczególnych tytułów określają odrębne ustawy.
- 5. Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania

Zaliczka alimentacyjna

- Art. 41. [uouda] Sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych.

NPŚa

- Art. 23. [Zwrot nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych] 1. Osoba, która pobrała nienależnie świadczenia, jest obowiązana do ich zwrotu wraz z ustawowymi odsetkami.
- 2. Należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat, licząc od dnia, w którym decyzja ustalająca te należności stała się ostateczna.
- 3. Bieg przedawnienia przerywa: odroczenie terminu płatności należności, rozłożenie spłaty należności na raty i każda inna czynność zmierzająca do ściągnięcia należności, jeżeli o czynności tej osoba obowiązana do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń została powiadomiona.
- 4. Nie wydaje się decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń, jeżeli od terminu ich pobrania upłynęło więcej niż 10 lat.
- 5. Kwoty nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami ustalone ostateczną decyzją podlegają **potrąceniu** z bieżąco wypłacanych świadczeń z funduszu.

Art. 27 uoouda

- 1. Dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z ustawowymi odsetkami.
- 1a. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, do dnia spłaty.
- 2. Organ właściwy wierzyciela wydaje, po zakończeniu okresu świadczeniowego lub po uchyleniu decyzji w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego, decyzję administracyjną w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
- 3. Należności podlegają ściągnięciu w trybie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, z uwzględnieniem przepisów niniejszej ustawy.
- 4. **20%** kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, **20%** kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe **60%** tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

cd...

5. W przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20% kwoty, o której mowa w ust. 1.

6. Uzyskane przez organ właściwy dłużnika oraz organ właściwy wierzyciela dochody, o których mowa w ust. 4, przeznaczają się w szczególności na pokrycie kosztów podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych.

cd...

- 7. Organ właściwy wierzyciela przekazuje dłużnikowi alimentacyjnemu oraz organowi właściwemu dłużnika:
 - 1) informację o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
 - 2) decyzję w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
 - 3) informację o wysokości zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wobec Skarbu Państwa z tytułu:
 - a) wypłaconych osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy,
 - b) wypłaconych osobie uprawnionej na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 i Nr 164, poz. 1366) zaliczek alimentacyjnych,
 - c) wypłaconych na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 1974 r. o funduszu alimentacyjnym (Dz. U. z 1991 r. Nr 45, poz. 200, z późn. zm.)^[1] świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

cd...

7a. Organ właściwy wierzyciela przekazuje organowi właściwemu dłużnika informacje o zobowiązaniach wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2.

8. Organ właściwy wierzyciela przekazuje komornikowi sądowemu prowadzącemu postępowanie egzekucyjne decyzję przyznającą osobie uprawnionej świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

9. W okresie, w którym osoba uprawniona otrzymuje świadczenia z funduszu alimentacyjnego komornik sądowy przekazuje wyegzekwowane od dłużnika kwoty zaliczone na poczet alimentów organowi właściwemu wierzyciela do wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami.

10. Przekazanie, o którym mowa w ust. 9, następuje na podstawie decyzji przyznającej świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Wygasanie i umarzenie należności

Art. 30. [Umorzenie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego] 1. Organ właściwy dłużnika może umorzyć należności, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1, 2 i 4 ustawy, w łącznej wysokości:

1) 30%, jeżeli egzekucja wobec dłużnika alimentacyjnego jest skuteczna przez okres 3 lat w wysokości miesięcznej nie niższej niż wysokość zasądzonych alimentów;

2) 50%, jeżeli egzekucja wobec dłużnika alimentacyjnego jest skuteczna przez okres 5 lat w wysokości miesięcznej nie niższej niż wysokość zasądzonych alimentów;

3) 100%, jeżeli egzekucja wobec dłużnika alimentacyjnego jest skuteczna przez okres 7 lat w wysokości miesięcznej nie niższej niż wysokość zasądzonych alimentów.

2. Organ właściwy wierzyciela może na wniosek dłużnika alimentacyjnego umorzyć jego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego łącznie z odsetkami w całości lub w części, odroczyć termin płatności albo rozłożyć na raty, uwzględniając sytuację dochodową i rodzinną.

3. Umorzenie należności następuje w drodze decyzji administracyjnej

Art. 40 ufp

Jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie.

- 1) **dochody** i **wydatki** ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;
- 2) ujmuje się również **wszystkie etapy rozliczeń** poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków;
- 3) odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;
- 4) wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału

Polityka rachunkowości

- Art. 3 ust. 1 pkt 11 uor

**wybrane i stosowane
przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą,
w tym także określone w MSR,
zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych**

Nie jest to zatem „koncert życzeń”, lecz opis wybranych rozwiązań uor z uwzględnieniem rozporządzenia o planach kont oraz ustalenia dysp...

Dochody a przychody

Dochody	Przychody	
<ul style="list-style-type: none">- to część przychodów jednostek budżetowych- związane są z pojęciem płatności i zasadą "kasową"- w ewidencji (zgodnie z art. 40 ufp) ujmuje się w terminie zapłaty	<ul style="list-style-type: none">- uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o <u>wiarygodnie</u> określonej wartości- związane co do zasady z etapem poprzedzającym płatność i zasadą "memoriału"- w ewidencji ujmuje się niezależnie od terminu zapłaty	
	w formie zwiększenia wartości aktywów	w formie zmniejszenia wartości zobowiązań

Potrącenia

→ zmniejsza wartość oczekiwanego wpływu pieniądza
(zmniejszenie należności rodzi koszt)

→ zmniejsza zapotrzebowanie na środki publiczne ze względu na niższe zobowiązanie (zmniejszenie zobowiązania rodzi przychód)

czego skutkiem są **mniejsze przepływy pieniężne niż zakładano.**

Dekretacja

ujmowanie kosztów działalności podstawowej tylko na zespole 4

Dowód sprawdzono: operacja jest zgodna z planem finansowym, <i>nie ma błędów formalnych; nie ma błędów rachunkowych</i> – wystawiono: -----			
<u>Wn</u>	Kwota	Ma	Kwota
401-02	434,00	201-852-85219-124	247,38
		201-852-85295-124	186,62
Suma kontrolna	434,00	Suma kontrolna	434,00
Ująć w księgach: <i>marzec 2014</i>	Data dekretacji: <i>14.03.2014</i>	Podpis: <i>/-/ Genowefa Nowak – Gł. Księgowy</i>	

Konto 225

Konto 225 służy do ewidencji **rozrachunków** z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć **dwa salda**. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów

Konto 222

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Odsetki

- Art. 42. [ufp] 1. Sposób gromadzenia środków publicznych z poszczególnych tytułów określają odrębne ustawy.
- **tytuł odsetkowy musi wynikać z ustawy!**
- odsetki od nieterminowych płatności **nalicza się** i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału – art. 40 ufp
- odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału – par. 8 rpk

Odpis aktualizujący należność

Rodzaj należności	Aktualizacja należności
Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości	Do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym
Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego	W pełnej wysokości należności
Należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	Do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności
Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego	W wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
Należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców	W wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności

+ OAN

Wn	Operacja	Ma
761	Dokonanie odpisu aktualizującego należności głównej	290
751	Dokonanie odpisu aktualizującego należności odsetkowej	290
851	Dokonanie odpisu aktualizującego należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	290
853	Dokonanie odpisu aktualizującego należności państwowego funduszu celowego	290
962	Dokonanie odpisu aktualizującego należności dotyczących rozchodów budżetu – w ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego	290
201, 234	Skutki dla odpisu aktualizującego należności w odniesieniu do należności wycenianych w walutach obcych objętych odpisem	290

- OAN

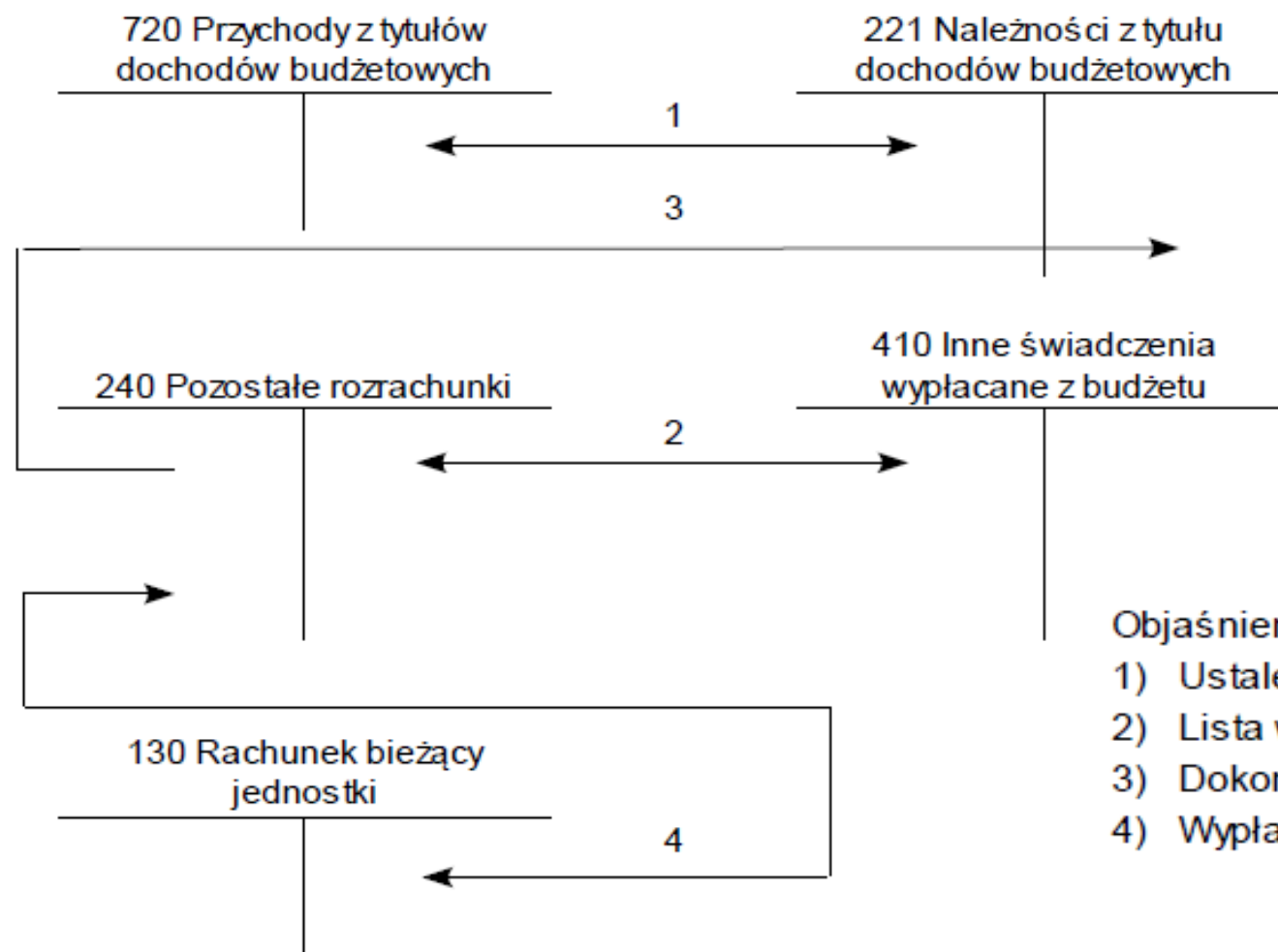
Wn	Operacja	Ma
290	Wyksięgowanie odpisu aktualizującego należności głównej – ustanie przyczyny dokonania odpisu	760
290	Wyksięgowanie odpisu aktualizującego należności odsetkowej – ustanie przyczyny dokonania odpisu	750
290	Wyksięgowanie odpisu aktualizującego należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – ustanie przyczyny dokonania odpisu	851
290	Wyksięgowanie odpisu aktualizującego należności państwowego funduszu celowego – ustanie przyczyny dokonania odpisu	853
290	Wyksięgowanie odpisu aktualizującego należności dotyczących rozchodów budżetu – w ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego	962
290	Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne w sytuacji, gdy wcześniej dokonano od tych należności odpisu aktualizującego	221, 234, 240

Koszty upomnień

nie są zaliczane do zadań zleconych, ponieważ ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów nie określiła, kto ma je ponosić i kogo mają stanowić dochód po wyegzekwowaniu (gminy wierzyciela, dłużnika, czy budżetu państwa). Zgodnie z art. 15 ustawy z 17.6.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. 2005 Dz.U. Nr 229, poz. 1954 ze zm.) **koszty upomnienia obciążają zobowiązanego** i są **pobierane na rzecz wierzyciela**. Wierzycielem jest z kolei podmiot uprawniony do żądania wykonania obowiązku lub jego zabezpieczenia w administracyjnym postępowaniu egzekucyjnym lub zabezpieczającym.

Obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia. Koszty te podlegają ściągnięciu w trybie określonym dla kosztów egzekucyjnych. Jest to związane z tym, że egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia

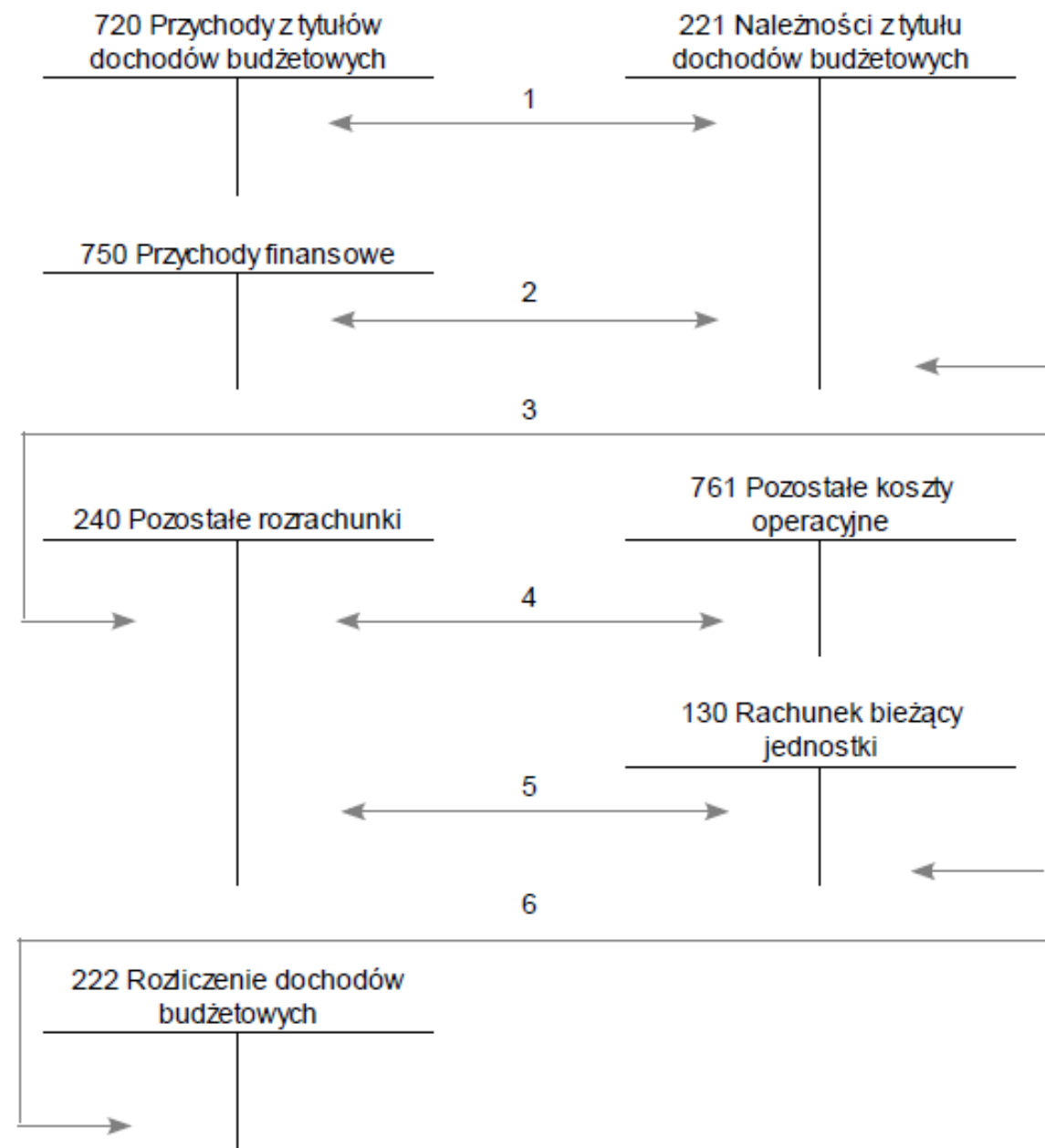
Potrącenie z bieżących świadczeń



Objaśnienia do schematu:

- 1) Ustalenie nienależnego świadczenia
- 2) Lista wypłat świadczeń – ustalenie wysokości zobowiązania
- 3) Dokonanie potrącenia na liście wypłat świadczeń
- 4) Wypłata pomniejszonych świadczeń osobom uprawnionym

Opłata kom.



Objaśnienia do schematu:

- 1) ustalenie należności od dłużnika
- 2) ustalenie odsetek od należności dłużnika
- 3) wyegzekwowanie należności od dłużnika przez poborcę skarbowego
- 4) potrącenie opłaty komorniczej przez poborcę skarbowego
- 5) wpływ kwoty wyegzekwowanej od dłużnika pomniejszonej o opłatę komorniczą
- 6) odprowadzenie ww kwoty na rachunek budżetu gminy

Naruszenie dyscypliny fin... publ...

Art. 18b. Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na:

- 1) dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych;
- 2) zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych

Dziękuję za uwagę!

- aspekt.piotr@gmail.com