

Załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 16/2024 Dyrektora  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bydgoszczy  
z dnia 29 lutego 2024 roku

Załącznik nr 15  
do Zasad (Polityki ) Rachunkowości  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej

## **PROCEDURA OKREŚLAJĄCA SPOSÓB POSTĘPOWANIA Z NADPŁATAMI W DOCHODACH BUDŻETOWYCH**

Podstawa prawna:

1. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 t.j. z późn. zm.).
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 poz. 1718 t.j.).
3. Załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. 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 2020 poz. 342 t.j.).
4. Art. 118 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2023 r. poz. 1610 t.j. z późn.zm.).

I. Nadpłaty to kwoty dochodów nienależnie wpłaconych (pobranych) lub orzeczonych do zwrotu. Nadpłaty w dochodach budżetowych powstałe zarówno w bieżącym roku budżetowym, jak i w ubiegłych latach budżetowych zwraca się z tej podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

II. Podstawą dokonania zwrotu nadpłaty jest pisemne polecenie zwrotu, podpisane przez głównego księgowego jednostki budżetowej i kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną. Polecenie to musi zawierać uzasadnienie zwrotu oraz datę wypłacenia zwracanej kwoty. Przedawnienie spowoduje, że ustaje obowiązek zapłaty zobowiązania, a w konsekwencji salda na rozrachunkach z wierzycielami nie spełniają już definicji zobowiązań.

III. Odpisanie z ksiąg rachunkowych zobowiązań (nadpłaty dochodów), uwzględniając zasady określone w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. 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, powinno przebiegać w sposób następujący:

- Wn konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- Ma konto 760 Pozostałe przychody operacyjne.

IV. Podstawową zasadą dotyczącą stwierdzenia w księgach rachunkowych nadpłat jest obowiązek ich zwrotu po uprzedniej analizie przez Dział Pomocy Środowiskowej ewentualnych zobowiązań (w szczególności zaległości) podopiecznego względem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w następujący sposób:

Sytuacja podopiecznego	Sposób postępowania jednostki
<p><b>1. Nadpłacający nie ma wobec jednostki żadnych innych zobowiązań ani zaległości</b></p>	<p>Jeśli nadpłacający nie ma wobec Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej żadnych innych zobowiązań ani zaległości, należy dokonać zwrotu. Nie wymagane jest żadne pismo od nadpłacającego w tej sprawie. Na podstawie wniosku z Działu Pomocy Środowiskowej zwrot nadpłaty następuje przez sporządzone przez Dział Finansowo-Księgowy polecenie zwrotu, podpisane przez kierownika i głównego księgowego jednostki. Polecenie zwrotu powinno zawierać uzasadnienie i wskazanie daty wpłaty zwracanej kwoty.</p> <p>Jeżeli zwrot na rachunek bankowy nie jest możliwy, ponieważ nadpłacający wpłacił środki pieniężne np. w punkcie opłat, a jednostka nie ma danych o rachunku bankowym wynikających ze wcześniejszej współpracy (choć w takiej sytuacji dane te należy, jeśli to możliwe, zweryfikować z nadpłacającym) lub nie ma możliwości kontaktu telefonicznego ani e-mailowego z nadpłacającym, aby ustalić inne możliwości zwrotu, to zwrot powinien nastąpić na adres nadpłacającego podany przy wpłacie przekazem pocztowym. Opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat obciążają wydatki budżetowe jednostki dokonującej zwrotu nadpłaty.</p>
<p><b>2. Nadpłacający ma inne zaległości wobec jednostki</b></p>	<p>Jeśli nadpłacający ma inne zaległości wobec jednostki, nadpłaconą kwotę przeksięgowuje się na poczet tej zaległości na podstawie PK - "Polecenie księgowania" zaakceptowanego przez głównego księgowego. W sytuacji, gdy nadpłacona kwota jest większa niż kwoty zaległości, pozostałą kwotę zwraca się zgodnie z zasadami podanymi w pkt 1, informując jednocześnie o tym fakcie podopiecznego.</p>

V. Nadpłaty za świadczone usługi pozostałe po śmierci podopiecznego, co do których nie zostało przeprowadzone postępowanie spadkowe okresowo przekazywane są na konto depozytowe Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i zgodnie z przepisem art. 118 k.c. przedawniają się z upływem 6 lat.