

Zarządzenie nr 7/2025

Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim

z dnia 17 czerwca 2025 roku

w sprawie wprowadzenia zmian zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) wprowadza się zmiany zasad (polityki) rachunkowości w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim.

§ 1. W zarządzeniu nr 22/2023 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kamieniu Krajeńskim z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem nr 3/2024 z dnia 6 marca 2024 roku, zmienionym Zarządzeniem nr 9/2024 z dnia 17 czerwca 2024 roku, wprowadza się następujące zmiany:

1. W ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych (rozdziale I) zmienia się zapis z:

„Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą programu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program „Finanse VULCAN” wykonany przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 23.07.03 (od 08.02.2024r.), 23.07.04 (od 13.02.2024r.), 23.07.05 (od 05.03.2024r.), 23.07.06 (od 11.03.2024r.), 23.07.08 (od 21.03.2024r.), 23.07.10 (od 29.04.2024r./06.05.2024r.) data rozpoczęcia jego eksploatacji 01.01.2021 r. oraz program „Inwentarz VULCAN” wykonany przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.01.01 (od 01.02.2024r.), 24.01.02 (od 14.03.2024r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r. Program Finanse VULCAN jest zintegrowany z programem „Kadry VULCAN” wykonanym przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.01.0000 (od 18.01.2024r.), 24.02.0000 (od 20.02.2024r.), 24.03.0000 (od 15.03.2024r.), 24.04.0000 (od 22.04.2024r.), 24.05.0000 (od 16.05.2024r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r. oraz programem „Płace VULCAN” wykonanym przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.01.0000 (od 18.01.2024r.), 24.01.0001 (od 24.01.2024r.), 24.02.0000 (od 20.02.2024r.), 24.03.0000 (od 15.03.2024r.), 24.04.0000 (od 22.04.2024r.),

24.05.0000 (od 16.05.2024r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r.

Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, obcych środków trwałych jednostka prowadzi w księdze inwentarzowej za pomocą programu Inwentarz VULCAN.”

na:

„Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą programu. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program „Finanse VULCAN” wykonany przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.01.00 (od 26.06.2024 r.), 24.01.01 (od 24.09.2024 r.), 24.01.02 (od 30.10.2024 r.), 24.01.03 (od 04.12.2024 r.), 24.01.04 (od 05.12.2024 r.), 24.01.06 (od 16.12.2024 r.), 24.01.07 (od 07.01.2025 r.), 24.01.08 (od 08.01.2025 r.), 24.01.09 (od 13.01.2025 r.), 24.01.10 (od 23.01.2025 r.), 24.01.12 (od 28.01.2025 r.), 25.01.00 (od 24.03.2025 r.), 25.01.01 (od 26.03.2025 r.), 25.01.02 (od 23.04.2025 r.), 25.01.03 (od 07.05.2025 r.), 25.01.04 (od 14.05.2025 r.), 25.01.05 (od 19.05.2025 r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 01.01.2021 r. oraz program „Inwentarz VULCAN” wykonany przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.02.00 (od 20.06.2024 r.), 24.03.00 (od 26.09.2024 r.), 24.03.01 (od 04.10.2024 r.), 24.04.00 (od 14.11.2024 r.), 24.04.01 (od 18.11.2024 r.), 25.02.01 (od 13.05.2025 r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r. Program Finanse VULCAN jest zintegrowany z programem „Kadry VULCAN” wykonanym przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.03.0000 (od 19.06.2024 r.), 24.07.0000 (od 22.07.2024 r.), 24.08.0000 (od 26.08.2024 r.), 24.09.0000 (od 19.09.2024 r.), 24.10.0000 (od 22.10.2024 r.), 24.11.0000 (od 19.11.2024 r.), 24.11.0000 (od 19.11.2024 r.), 24.12.0000 (od 17.12.2024 r.), 25.01.0000 (od 16.01.2025 r.), 25.01.0002 (od 30.01.2025 r.), 25.02.0000 (od 20.02.2025 r.), 25.03.0000 (od 20.03.2025 r.), 25.03.0001 (od 02.04.2025 r.), 25.04.0000 (od 16.04.2025 r.), 25.05.0000 (od 15.05.2025 r.), 25.05.0000 i 25.05.0001 (od 02.06.2025 r.), 25.06.0000 (od 11.06.2025 r.), 25.06.0001 (od 16.06.2025 r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r. oraz programem „Płace VULCAN” wykonanym przez VULCAN Sp. z o. o. z siedzibą we Wrocławiu, 51-116 Wrocław, wersja oprogramowania: 24.06.0000 (od 19.06.2024 r.), 24.07.0000 (od 22.07.2024 r.), 24.08.0000 (od 26.08.2024 r.), 24.09.0000 (od 19.09.2024 r.), 24.10.0000 (od 22.10.2024 r.), 24.11.0000 (od 19.11.2024 r.), 24.12.0000 (od 17.12.2024 r.), 25.01.0000 (od 16.01.2025 r.), 25.01.0001 (od 23.01.2025 r.), 25.02.0000 (od 20.02.2025 r.), 25.03.0000 (od 20.03.2025 r.), 25.03.0001 (od 02.04.2025 r.), 25.04.0000 (od 16.04.2025 r.), 25.05.0000 (od 15.05.2025 r.), 25.05.0000 i 25.05.0001 (od 02.06.2025 r.), 25.06.0000 (od 11.06.2025 r.), 25.06.0001 (od 16.06.2025 r.), data rozpoczęcia jego eksploatacji 30.12.2022 r.

Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, obcych środków trwałych jednostka prowadzi w księdze inwentarzowej za pomocą programu Inwentarz VULCAN.”

2. W sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych zmienia się zakładowy plan kont poprzez dodanie konta bilansowego **Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840;
- 2) przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według dłużników, od których te należności przysługują, ze wskazaniem okresów wymagalności.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które wykazuje wartości długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych jednostek budżetowych.

3. W sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych zmienia się zakładowy plan kont poprzez dodanie konta bilansowego **Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”**

Konto 840 służy ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmować powinny w szczególności:

- 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- 2) wartość wynikającą z faktur VAT wystawionych na otrzymane od odbiorców zaliczki i przedpłaty, zadatki i przyznane odszkodowania za straty losowe;
- 3) przypisane należności budżetowe wymagalne w przyszłych latach Wn 226.

Na stronie Ma księguje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a po stronie Wn ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerw na przyszłe zobowiązania według poszczególnych tytułów oraz wskazanie przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) przychodów zaliczonych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Przed sporządzeniem bilansu powinna nastąpić weryfikacja poszczególnych tytułów i kwot rezerw istniejących oraz korekta lub rozwiązanie, jeśli są już zbędne.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor
Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Kamieniu Krajeńskim
mgr Beata Błoch