

Zarządzenie nr 7/2026
Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice
z dnia 27 lutego 2026 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 55/2021 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

W załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice” do zarządzenia Nr 55/2021 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice, ze zm., wprowadza się następujące zmiany:

1. § 7 ust. 1 otrzymuje nowe brzmienie:

„Jednostka prowadzi ewidencję księgową operacji gospodarczych na podstawie dowodów (dokumentów) księgowych. W ewidencji księgowej ujmuje się kwoty zobowiązań wynikające z przekazanych faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym w miesiącu sprawozdawczym. Dowody księgowe odzwierciedlają w skróconej formie treść operacji i zdarzeń gospodarczych, podlegających ewidencji księgowej.

Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe.

Przyjmuje się, że:

- 1) Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do GOPS do 5-go dnia miesiąca następnego. Jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy, termin przesuwa się na ostatni dzień roboczy poprzedzający ten dzień.
- 2) Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie, ujmuje się w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z wyjątkiem miesiąca grudnia – wszystkie dowody księgowe dotyczące grudnia ujmuje się w tym miesiącu.
- 3) Zasady ujmowania dowodów księgowych miesiąca następnego nie mają zastosowania do wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych, które ujmuje się w kosztach w miesiącu ich faktycznej wypłaty.
- 4) Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku obrotowego, które wpłyną do GOPS do dnia 31 stycznia roku następnego, są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.”

2. W § 7 po ust. 2 dodaje się ust. 2 a i 2 b w brzmieniu:

- 2a „Faktury ustrukturyzowane otrzymywane za pośrednictwem KSeF stanowią dowody księgowe i podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki.”

- 2b „Szczegółowe zasady dotyczące wdrożenia i korzystania z KSeF określa odrębne zarządzenie Dyrektora GOPS Gminy Michałowice w sprawie wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice.”

§ 2

W załączniku nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr 55/2021 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice, wprowadza się następujące zmiany:

1. § 3 ust. 1 pkt. d) otrzymuje nowe brzmienie:

„sporządzanie wymaganych przepisami sprawozdań z wykonania budżetu wg zasad określonych przez ustawę o rachunkowości (RB 27S, RB27ZZ, RB28S, RB50 i inne) w oparciu o zadekretowane dane z możliwością ich edycji według obowiązujących druków oraz generowanie zbiorów danych w formacie XML w celu ich eksportu do systemu SJO BeSTi@,”

2. W § 3 dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„ **SJO BeSTi@** – system informatyczny służący do opracowywania planów finansowych oraz sporządzania i przekazywania w formie elektronicznej sprawozdawczości budżetowej i finansowej jednostki do jednostki nadrzędnej (Urzędu Gminy). Program został udostępniony przez Ministerstwo Finansów. Numer wersji (na dzień 27 lutego 2026 r.) 8.040.01.22, program jest aktualizowany w trakcie roku zgodnie z wymogami administratora systemu.

Charakterystyka i funkcjonalność systemu:

a) Jednostka importuje dane finansowo-księgowe do systemu SJO BeSTi@. Proces ten obejmuje ewidencję zmian w planie finansowym (zarządzeń) poprzez import plików z programu „Wizja” oraz sporządzanie sprawozdań na podstawie danych importowanych w formacie XML z systemu księgowego „Budżet IB”.

b) System umożliwia automatyczną kontrolę poprawności rachunkowej i logicznej danych oraz ich zgodności z obowiązującym planem finansowym.

c) Sporządzone sprawozdania są podpisywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez uprawnione osoby.

d) Podpisane pliki sprawozdań w formacie XML są eksportowane z systemu SJO BeSTi@, a następnie przesyłane do jednostki nadrzędnej (Urzędu Gminy) za

pośrednictwem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego (e-Doręczenia).

e) Dostęp do systemu SJO BeSTi@ mają wyłącznie uprawnieni pracownicy, a za poprawność i rzetelność wprowadzonych danych odpowiada Główny Księgowy jednostki.

f) Program pozwala na prowadzenie archiwum dokumentów sprawozdawczych i planistycznych na komputerowych nośnikach danych.

3. Do „Zbiory danych z programów komputerowych znajdują się:” w pkt 4 dodaje się pozycję 7 w brzmieniu: „na komputerze stacjonarnym pracownika GOPS poz. 6 i 7.”

§ 3

W załączniku nr 4 „Ewidencja dochodów i wydatków” do zarządzenia Nr 55/2021 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Michałowice z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Michałowice, wprowadza się następujące zmiany:

1. § 2 ust 7 otrzymuje nowe brzmienie:

„Na koniec każdego miesiąca na zobowiązania księgowane są wszystkie dowody księgowe dot. kosztów miesiąca sprawozdawczego, które wpłynęły do jednostki do 5 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym (sprawozdania miesięczne), z zastrzeżeniem pkt. 8.”

2. W § 2 po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„Wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych ujmują się w kosztach w miesiącu ich faktycznej wypłaty. Składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy ujmują się zgodnie z zasadą kasową.”

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2026 r., z wyjątkiem § 1 ust. 2, który wchodzi w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2026 r.