



Zarządzenie nr 73/VIII/2026

Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie

z dnia 31 sierpnia 2026 roku

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla
Warsztatu Terapii Zajęciowej „Szansa” w Białogardzie

Na podstawie:

1. art. 40 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. 2025 r. poz. 1483 ze zm.),
2. art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.),
3. obwieszczenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 24 czerwca 2026 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 2026 r. poz. 909), zarządza się, co następuje:

§ 1. Zmiana Polityki rachunkowości – systemy komputerowe

Rozdział 3 ust. 4 pkt 2 Polityki rachunkowości otrzymuje brzmienie:

„Systemy komputerowe wykorzystywane w rachunkowości”

1. W Warsztacie Terapii Zajęciowej „Szansa” w Białogardzie stosuje się następujące systemy informatyczne wykorzystywane do prowadzenia ksiąg rachunkowych, obsługi rozrachunków, majątku oraz gospodarki finansowej:
 - 1) **WEB Majątek** – zakupione na podstawie faktury nr 1520320458 z dnia 14 grudnia 2020 r., od firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa, użytkowane od dnia 1 listopada 2020 r.
 - 2) **Place, Kadry** – zakupione na podstawie faktur nr F/2024/10/000420, F/2024/10/000422, F/2024/10/000423 z dnia 3 października 2024 r., od firmy VULCAN Sp. z o.o., ul. Wołowska 6, 51-116 Wrocław, użytkowane od dnia 1 stycznia 2025 r.

- 3) **Finanse VULCAN (moduł DDJ)** – zakupione na podstawie faktury nr F/2025/10/000744 z dnia 3 października 2025 r., od firmy VULCAN Sp. z o.o., ul. Wołowska 6, 51-116 Wrocław, użytkowane od dnia 1 stycznia 2026 r.
2. **Instrukcje użytkowania ww. programów** stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.
3. Dokumentacja opisująca użytkowane programy zawiera w szczególności:
 - 1) **wykaz użytkowanych programów** – stanowiący element obligatoryjny dokumentacji systemów komputerowych,
 - 2) oznaczenie wersji każdego oprogramowania oraz datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - 3) opis procedur i funkcji wraz z algorytmami oraz parametrami wykorzystywanymi do przetwarzania danych,
 - 4) opis zasad ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
 - 5) wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych wraz z określeniem ich struktury, powiązań oraz funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.
4. Dokumentacja, o której mowa w ust. 3, **może być uzupełniona o oświadczenie producenta o zgodności oprogramowania z wymogami ustawy o rachunkowości**, o ile zostanie ono dostarczone przez producenta systemu.
5. Informacje o aktualizacjach użytkowanych systemów informatycznych, w szczególności oznaczenie wersji oprogramowania, data aktualizacji oraz zakres zmian, są dokumentowane na podstawie informacji generowanych przez dany system. Informację o aktualizacji drukuje się i dołącza do zbiorczej dokumentacji Zasad (polityki) rachunkowości prowadzonej w Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie. Dokumentacji tej nie sporządza się odrębnie dla każdej jednostki obsługiwanej.

§ 2. Weryfikacja rachunków bankowych kontrahentów

W Rozdziale 1 ust. 2 po pkt 31 Polityki rachunkowości dodaje się pkt 31a, który otrzymuje brzmienie:

„Przy przygotowaniu lub wczytywaniu przelewu pracownik dokonuje weryfikacji rachunku bankowego kontrahenta na podstawie komunikatu udostępnianego przez system bankowy lub księgowy w zakresie zgodności rachunku z wykazem podatników VAT (tzw. białą listą), według stanu na dzień zlecenia przelewu. Jeżeli rachunek figuruje w wykazie, przelew może zostać zrealizowany bez obowiązku każdorazowego drukowania potwierdzenia weryfikacji, pod warunkiem że system bankowy lub księgowy umożliwia odtworzenie wyniku weryfikacji na potrzeby kontroli. Jeżeli rachunek nie figuruje w wykazie, płatność wymaga wyjaśnienia

przed jej realizacją oraz podjęcia działań odpowiednich do danego przypadku, w szczególności kontaktu z kontrahentem, zastosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) albo złożenia zawiadomienia ZAW-NR, jeżeli jest to wymagane.”

§ 3. Postanowienia końcowe:

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie.
2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem **1 września 2026 r.**
3. Pozostałe postanowienia Polityki rachunkowości **Warsztatu Terapii Zajęciowej „Szansa” w Białogardzie** pozostają bez zmian.
4. Zarządzenie podlega ogłoszeniu w wykazie zarządzeń Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Białogardzie.