

Zarządzenie Nr 180/2026
Wójta Gminy Wierzbno
z dnia 16 września 2026 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla realizowanego projektu pn. Przedsięwzięcia pn. “Liderki i liderzy przedszkolnej edukacji cyfrowej Mazowsze” dofinansowanego z Krajowego Planu Odbudowy i Wzmacniania Odporności, finansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Wzmacniania Odporności oraz Unii Europejskiej – NextGenerationEU, Komponent C: Transformacja cyfrowa, Reforma: C2.1: Zwiększenie skali zastosowań rozwiązań cyfrowych w sferze publicznej, gospodarce i społeczeństwie, Inwestycja C2.1.3: E-kompetencje, w ramach umowy o dofinansowanie numer KPOD.05.08-IW.06-0160/25.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r., poz. 522) oraz 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), **Wójt Gminy Wierzbno zarządza, co następuje :**

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. Przedsięwzięcia pn. “Liderki i liderzy przedszkolnej edukacji cyfrowej Mazowsze” dofinansowanego z Krajowego Planu Odbudowy i Wzmacniania Odporności, finansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Wzmacniania Odporności oraz Unii Europejskiej – NextGenerationEU, Komponent C: Transformacja cyfrowa, Reforma: C2.1: Zwiększenie skali zastosowań rozwiązań cyfrowych w sferze publicznej, gospodarce i społeczeństwie, Inwestycja C2.1.3: E-kompetencje, w ramach umowy o dofinansowanie numer KPOD.05.08-IW.06-0160/25.

§ 2. W kwestiach nieuregulowanych zarządzeniem stosuje się przepisy Zarządzenia Nr 179/2018 z 29.06.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Emil Wąsowski

Dla Przedsięwzięcia pn. "Liderki i liderzy przedszkolnej edukacji cyfrowej Mazowsze" dofinansowanego z Krajowego Planu Odbudowy i Wzmacniania Odporności, finansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Wzmacniania Odporności oraz Unii Europejskiej – NextGenerationEU, Komponent C: Transformacja cyfrowa, Reforma: C2.1: Zwiększenie skali zastosowań rozwiązań cyfrowych w sferze publicznej, gospodarce i społeczeństwie, Inwestycja C2.1.3: E-kompetencje, w ramach umowy o dofinansowanie numer KPOD.05.08-IW.06-0160/25, prowadzony jest rachunek bankowy o nr **26 9236 0008 0390 0853 2000 0010** przez Bank Spółdzielczy w Węgrowie Oddział Wierzbno.

Ewidencja księgowa dla projektów realizowanych przez Gminę Wierzbno prowadzona jest w Urzędzie Gminy Wierzbno, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

1. Rachunkowość projektów prowadzi się równocześnie w budżecie i w urzędzie jako jednostce budżetowej w programie SFK firmy Vendis.
2. Dla ww. projektu w programie księgowym prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa, która zapewnia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych przeprowadzanych na rachunkach bankowych związanych z realizacją projektu.
3. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne. W budżecie podstawą ewidencjonowania operacji zachodzących na wyodrębnionym dla projektu rachunku jest wyciąg bankowy. W jednostce budżetowej podstawą ewidencji operacji gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne, jakimi są m.in. wyciągi bankowe, faktury, faktury korygujące, rachunki oraz dowody księgowe wewnętrzne.
4. Procedura dokonywania płatności w ramach ww. projektu powinna obejmować następujące etapy:
 - 1) rejestrację wpływu faktury lub innego dowodu księgowego;
 - 2) kontrolę dowodu księgowego pod względem merytorycznym, która polega na zbadaniu czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy dokument jest wystawiony przez odpowiednią komórkę,
 - 3) kontrolę dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym, która polega na stwierdzeniu czy dokument jest oryginałem i zawiera:
 - wiarygodne określenie wystawcy,

- wskazanie podmiotów uczestniczących w operacji gospodarczej,

Fakt przeprowadzenia kontroli pod względem formalno-rachunkowym potwierdza się poprzez wpisanie daty i złożenie podpisu wraz z pieczętą przez osobę dokonującą kontroli.

- 4) sporządzenie dyspozycji przelewów;
 - 5) przekazanie dowodu księgowego wraz z dyspozycją przelewu do akceptacji, której dokonuje Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy lub osoby przez nich upoważnione;
 - 6) zadekretowanie i zaksięgowanie przez pracownika dowodu księgowego i wyciągu bankowego potwierdzającego dokonanie płatności.
5. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
6. W planie finansowym Urzędu wydatki na realizację projektu są uwzględnione w klasyfikacji:
- a. Dział 801 – Oświata i wychowanie,
 - b. Rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego,
 - c. Paragraf – z oznaczeniem czwartej cyfry 7 i 9.
7. Dla księgowości związanych z realizacją projektu stosuje się plan kont wprowadzony przez Wójta Gminy Wierzbno dla budżetu Gminy Wierzbno oraz dla Urzędu Gminy Wierzbno.
8. Ewidencję księgową realizuje się zgodnie z wykazem i zasadami funkcjonowania kont przyjętymi w Urzędzie w zakresie koniecznym do prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.

Plan kont w zakresie księgi głównej organu:

133/B – Rachunek budżetu

Plan kont w zakresie ewidencji w jednostce :

011/LL – Środki trwałe

013/LL – Pozostałe środki trwałe

020/LL – Wartości niematerialne i prawne Mazowska bez smogu,

071/LL – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Mazowska bez smogu

072/LL – umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych Mazowska bez smogu,

080/LL – Środki trwałe w budowie

130/LLD – Rachunek bieżący dochodów jednostki,

130/LL – Rachunek bieżący wydatków jednostki,

201/LL – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

221/LL – Należności z tytułu dochodów budżetowych,

720/LL – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

800/LL – Fundusz jednostki,

810/LL – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,

860/LL – Wynik finansowy,

998/LL – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

980/LL – Plan finansowy wydatków budżetowych.

9. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe dotyczące realizacji projektu są przechowywane w Urzędzie Gminy w Wierzbnie. Dokumenty są przechowywane w sposób zapewniający zabezpieczenie przed dostępem osób trzecich, utratą, zniszczeniem oraz w sposób umożliwiający ich łatwe odszukanie.
10. Po zakończeniu realizacji projektu i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe projektu wraz z rozliczeniem i sprawozdawczością oraz pozostałe dokumenty dotyczące projektu zostaną przekazane do archiwum znajdującego się w siedzibie Urzędu.

WÓJT
Wąsowski
Emil Wąsowski