

Załącznik nr 4
ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI NIGRiR

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE Projektu „Cyfrowa transformacja danych medycznych, cyberbezpieczeństwo w Narodowym Instytucie Geriatrii, Reumatologii i Rehabilitacji” w ramach inwestycji D1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia”,
UMOWA NR KPOD.07.03-IP.10-0002/25/KPO/1040/2025/310**

1. Narodowy Instytut Geriatrii, Reumatologii i Rehabilitacji prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków dotyczących realizowanych projektów w układzie rodzajowym z podziałem analitycznym, umożliwiającym identyfikację dokumentacyjną projektu.

Podczas prowadzenia rachunkowości powinny być przestrzegane zasady:

- a) zgodności z umową o dofinansowanie,
- b) zasadą przejrzystości i rzetelności ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych,
- c) zgodności z przepisami krajowymi,
- d) zgodności z przepisami wspólnotowymi,
- e) zgodności z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasadą efektywności kosztowej.

2. Dla potrzeb realizacji projektu otwarte zostały odrębne rachunki bankowe, zgodne z wytycznymi projektu:

Rachunek bankowy o numerze: **73 2490 0005 0000 4600 2173 9334** wykorzystywany będzie wyłącznie na rzecz przekazywania środków w formie zaliczki, dotyczącej umowy numer KPOD.07.03-IP.10-0002/25/KPO/1040/2025/310 (rejestr B53).

3. Wykaz kont księgi głównej, na których ujmuje się zapisy w ujęciu syntetycznym i analitycznym dotyczące umowy numer KPOD.07.03-IP.10-0002/25/KPO/1040/2025/310, zawiera **Tabela nr 1**.

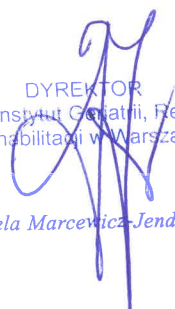
4. Opis dowodu księgowego, dotyczący realizowanego projektu, w tym faktur VAT, rachunków powinien zawierać:

- a) numer umowy o dofinansowanie;

6. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu winny być przechowywane w odrębnym segregatorze z logotypami zgodnymi z podpisaną umową o dofinansowanie. Okres przechowywania dokumentacji projektowej wynosi 5 lat od 31 grudnia następującego po zatwierdzeniu wniosku o płatność końcową (trwałość projektu), po tym okresie dokumenty poddane będą archiwizacji zgodnie z przepisami.

7. W zakresie nieuregulowanym niniejszymi zasadami rachunkowości stosuje się odpowiednio zasady obowiązujące w Instytucie oraz wynikające z aktów wyższego rzędu.

DYREKTOR
Narodowy Instytut Geriatrii, Reumatologii
i Rehabilitacji w Warszawie



Izabela Marcewicz-Jendrysiak

**ZESTAWIENIE KONT DO PROJEKTU „Cyfrowa transformacja danych medycznych,
cyberbezpieczeństwo w Narodowym Instytucie Geriatrii, Reumatologii i Rehabilitacji” w ramach
inwestycji D1.1.2 „Przyspieszenie procesów transformacji cyfrowej ochrony zdrowia poprzez dalszy
rozwój usług cyfrowych w ochronie zdrowia”,
UMOWA NR KPOD.07.03-IP.10-0002/25/KPO/1040/2025/310**

PROGRAM INFOMEDICA		
NUMER KONTA	NAZWA KONTA	UWAGI
010	ŚRODKI TRWAŁE - WYSOKOCENNE	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń wartości początkowej środków trwałych. Opis dokumentu w programie Infomedica wskazuje na powiązanie z realizowanym projektem.
010-01	BUDYNKI I LOKALE	
010-02	BUDOWLE	
010-03	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	
010-04	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY	
010-05	MASZYNY, URZĄDZENIA PRZEMYSŁOWE	
010-06	URZĄDZENIA TECHNICZNE	
010-08	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYP.	
011	ŚRODKI TRWAŁE - NISKOCENNE	Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 010, wydanych do używania, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Opis dokumentu w programie Infomedica wskazuje na powiązanie z realizowanym projektem.
011-01	GRUPA 4 NISKOCENNE	
011-02	GRUPA 8 NISKOCENNE	
015	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE - PROJEKT UNIJNY	Służy do ewidencji wydatków związanych z realizacją projektu, do czasu jego zakończenia.
015-014	CYFROWA TRANSFORMACJA DANYCH MEDYCZNYCH, CYBERBEZPIECZEŃSTWO W NARODOWYM INSTYTUCIE GERIATRII, REUMATOLOGII I REHABILITACJI - KPO 1.1.2 - KOSZTY KWALIFIKOWALNE ZE ŚR. KPO	konto służy do ewidencji wydatków kwalifikowalnych w projekcie
015-015	CYFROWA TRANSFORMACJA DANYCH MEDYCZNYCH, CYBERBEZPIECZEŃSTWO W NARODOWYM INSTYTUCIE GERIATRII, REUMATOLOGII I REHABILITACJI - KPO 1.1.2 - KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE - VAT	konto służy do ewidencji wydatków niekwalifikowalnych - VAT
015-016	CYFROWA TRANSFORMACJA DANYCH MEDYCZNYCH, CYBERBEZPIECZEŃSTWO W NARODOWYM INSTYTUCIE GERIATRII, REUMATOLOGII I REHABILITACJI - KPO 1.1.2 - KOSZTY NIEKWALIFIKOWALNE	konto służy do ewidencji wydatków niekwalifikowalnych
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Opis dokumentu w programie Infomedica wskazuje na powiązanie z realizowanym projektem.
070	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH WYSOKOCENNYCH	Służy do ewidencji zmniejszeń środków trwałych oraz wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Instytut.
070-01	BUDYNKI I LOKALE	
070-02	BUDOWLE	
070-03	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	
070-04	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY	
070-05	MASZYNY, URZĄDZENIA PRZEMYSŁOWE	
070-06	URZĄDZENIA TECHNICZNE	
070-08	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYP.	
071	UMORZENIE ŚRODKI TRWAŁE NISKOCENNE	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu oddania ich do używania. Opis dokumentu w programie Infomedica wskazuje na powiązanie z realizowanym projektem.
071-01	GRUPA 4 NISKOCENNE	
071-02	GRUPA 8 NISKOCENNE	
079	UMORZ.WART.NIEMAT.I PR.	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych oraz wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Instytut.
131	BIĘŻĄCY RACHUNEK PIENIĘŻNY	Służy do ewidencji środków w ramach realizowanego projektu. Na koncie ujmuje się wpływy i wydatki.
131-45	KPO - CYFROWA TRANSFORMACJA	Służy do ewidencji środków w ramach realizowanego projektu. Na koncie ujmuje się wpływy i wydatki z projektu - rejestr B53
215	ROZRACHUNKI W RAMACH PROJEKTU UNIJNEGO	Służy do rozliczeń wszelkich rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług w ramach projektów unijnych.
215-05	ROZRACHUNKI W RAMACH PROJEKTU UNIJNEGO - KPO 1.1.2. CYFROWA TRANSFORMACJA DANYCH MEDYCZNYCH, CYBERBEZPIECZEŃSTWO W NARODOWYM INSTYTUCIE GERIATRII, REUMATOLOGII I REHABILITACJI	Służy do rozliczeń wszelkich rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług w ramach realizowanego projektu.
234	INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI	Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek. Opis dokumentu w programie Infomedica wskazuje na powiązanie z realizowanym projektem.
234-006	INNE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI ZALICZKI	
761	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych.
761-037	KPO - CYFROWA TRANSFORMACJA UMOWA NR KPOD.07.03-IP.10-0002/25/KPO/1040/2025/310 - POZOSTAŁE PRZYCHODY	Służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych w ramach realizowanego projektu.
843	ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE - PROJ. UNIJNE	Służy do rozliczeń międzykresowych w ramach projektów unijnych.
843-040	KPO - CYFROWA TRANSFORMACJA	Służy do rozliczeń międzykresowych w ramach realizowanego projektu.

DYREKTOR
 Narodowy Instytut Geriatrii, Reumatologii
 i Rehabilitacji w Warszawie

Izabela Maciejewicz-Janowska

2