Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko | Rzeczpospolita Polska | Dofinansowane przez Unię Europejską

Załącznik nr 3
ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI NIGRiR

ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE Projektu nr FENX.06.01-IP.03-0002/25 pn. „Poprawa warunków, dostępności i jakości świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej zmierzająca do odwrócenia piramidy świadczeń i rozwoju opieki jednego dnia w Narodowym Instytucie Geriatrii, Reumatologii i Rehabilitacji" w ramach działania FENX.06.01 System ochrony zdrowia, priorytet FENX.06 Zdrowie Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027

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:
a) Rachunek bankowy o numerze: **69 2490 0005 0000 4600 9149 8702** wykorzystywany będzie wyłącznie na rzecz przekazywania dotacji celowej w formie zaliczki, dotyczącej wniosku o dofinansowanie nr projektu FENX.06.01-IP.03-0002/25 (rejestr B49).
b) Rachunek bankowy o numerze: **94 2490 0005 0000 4600 6234 9073** wykorzystywany będzie wyłącznie na rzecz przekazywania płatności w formie zaliczki, dotyczącej wniosku o dofinansowanie nr projektu FENX.06.01-IP.03-0002/25 (rejestr B50).

c) Rachunek bankowy o numerze: **66 2490 0005 0000 4600 4419 2923** wykorzystywany będzie przez Beneficjenta na rzecz dokonywania refundacji wydatków, dotyczących wniosku o dofinansowanie nr projektu FENX.06.01-IP.03-0002/25 (rejestr B51).

3. Wykaz kont księgi głównej, na których ujmuje się zapisy w ujęciu syntetycznym i analitycznym dotyczące projektu FENX.06.01-IP.03-0002/25, zawiera **Tabela nr 1.**

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

a) numer umowy o dofinansowanie;

b) jeśli nie wynika to z treści dowodu księgowego (np. gdy treść jest zbyt ogólna) - krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek. Dodatkowo jeżeli kwalifikowalna jest jedynie część wydatku, którego dotyczy opisywany dokument, w każdym przypadku należy w opisie zawrzeć informację na ten temat, wraz ze wskazaniem, jaka część wydatku (np. jakiego rodzaju wydatki, bądź jaki % wydatków oraz wskazanie z czego wynika ten %) została uznana za kwalifikowalną;

c) numer i datę (lub tylko datę jeśli brak jest numeru) zawarcia kontraktu/umowy z wykonawcą, z tytułu którego poniesiono wydatek lub innego dokumentu będącego podstawą jego poniesienia wraz z trybem wyboru wykonawcy;

d) numer dowodu księgowego (nr faktury, noty, rachunku itp.)

e) na dokumencie należy dodatkowo podać numer dowodu księgowego, którego on dotyczy (nr zaksięgowania operacji gospodarczej nadawany przez program księgowy Infomedica)

f) numer zadania w ramach którego poniesiono wydatek;

g) kategorię kosztów (np. Roboty budowlane, Nadzór inwestorski, Promocja projektu);

h) jeśli sporządzono odrębny dokument potwierdzający wykonanie/odebranie robót/usług/dostaw – dane identyfikujące ten dokument (np. numer, data sporządzenia);

i) kwotę wydatków kwalifikowalnych z wyszczególnieniem VAT;

j) w przypadku faktur wyrażonych w walucie innej niż PLN - kurs, na podstawie którego wyliczono płatność z danej faktury, na potrzeby ujęcia w księgach rachunkowych;

k) w przypadku robót budowlanych - jeżeli instytucja weryfikująca tego wymaga - numer pozwolenia na budowę lub innego dokumentu zgodnie z umową o dofinansowanie.

l) opis dokumentu księgowego powinien zawierać podpisy:

- osoby sporządzającej opis;
- zatwierdzającego pod względem merytorycznym;
- zatwierdzającego pod względem formalno-rachunkowym;

- Głównego Księgowego/Zastępcy Głównego Księgowego;
- Kierownika Jednostki/osobę upoważnioną przez Dyrektora do podpisywania dokumentów.

Dodatkowo na odwrocie każdego dokumentu księgowego (faktury, noty, rachunku, itp.) musi znaleźć się opis wskazujący na powiązanie dokumentu z realizowanym projektem, czyli numer umowy oraz tytuł projektu, podpis osoby zatwierdzającej dokument pod względem merytorycznym oraz dekret księgowy.

5. Z uwagi na ograniczenia programowe, aby dodatkowo powiązać dokumenty księgowe z realizowanym projektem, informacja w polu *Opis* w programie Infomedica, będzie rozpoczynała się frazą **FENX.**

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 (trwałość projektu), po tym okresie dokumenty poddane będą archiwizacji zgodnie z przepisami. Okres trwałości liczony jest od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.

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-Jendrysik