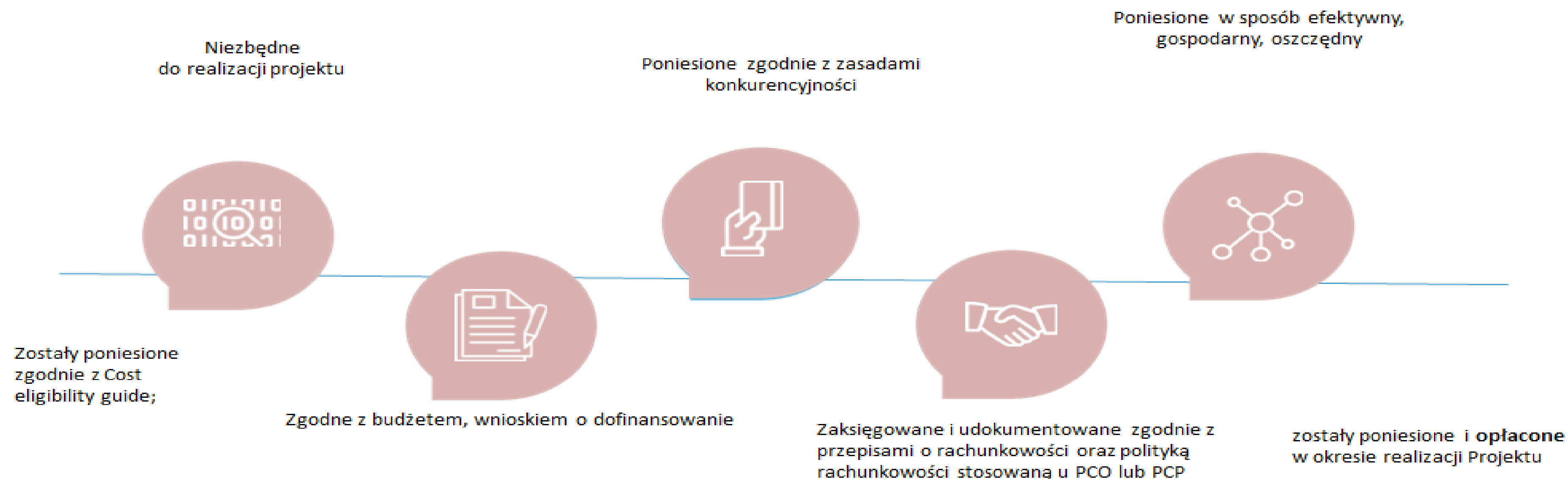




Webinar dotyczący realizacji projektów dofinansowanych w ramach
Programu Badania Naukowe i Innowacje, Badania Stosowane
(Call 2024 i Call 2025).
ZAKRES FINANSOWY



Kwalifikowalność kosztów





ROZLICZANIE I DOKUMENTOWANIE KOSZTÓW

Dowodem poniesienia wydatku jest wystawiona faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej.

Wszystkie oryginały dokumentów księgowych dotyczące ponoszonych wydatków bezpośrednich muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był ich związek z realizowanym projektem.

W opisie dokumentu należy uwzględnić informacje takie jak:

- nr Umowy,
- nr zadania zgodnie z Harmonogramem realizacji projektu, w ramach którego koszt został poniesiony,
- kwotę kwalifikowaną w odniesieniu do danego zadania,
- kategorię kosztu.



- Operator Komponentu Programu oraz Partner Komponentu Programu jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych w układzie rodzajowym z podziałem analitycznym kosztów, umożliwiającej identyfikację środków finansowych wydatkowanych na realizację Projektu.
- Jeżeli zgodnie z obowiązującym prawem, Operator Komponentu Programu lub Partner Komponentu Programu nie jest zobowiązany do prowadzenia ww. ewidencji, ma **obowiązek prowadzenia ewidencji umożliwiający identyfikację środków finansowych** wydatkowanych na realizację Projektu.



Ostateczna data kwalifikowalności kosztów to 31 marca 2029 r.

Wszystkie wydatki i płatności pomiędzy PO, PCO i PCP muszą być rozliczane i raportowane w PLN.



Aktualizacja przewodników kosztów

Wydatki uznaje się za poniesione, gdy przedmiot został **dostarczony** (w przypadku towarów) lub **wykonany** (w przypadku usług i robót budowlanych), **zafakturowany i opłacony**.

Wyjątkowo, gdy przedmiot został dostarczony lub wykonany **w ostatnim miesiącu kwalifikowalności** wydatków, wydatki uznaje się za poniesione również w terminach kwalifikowalności, jeżeli faktura została wystawiona w miesiącu następującym bezpośrednio po zakończeniu okresu kwalifikowalności i zapłacona w terminie 30 dni kalendarzowych od daty wystawienia.



Przykład

Termin zakończenia realizacji projektu: 31 marca 2029 r.

Wykonanie usługi: 29 marca 2029 r.

Wystawienie dokumentu księgowego: **2 kwietnia 2029 r.** (+ 30 dni na opłacenie)

Max. Możliwość opłacenia dokumentu: do 2 maja 2029 r.





Kategorie kosztów dla Przedsiębiorstw	Kategorie kosztów dla Jednostek Naukowych
KOSZTY BEZPOŚREDNIE	KOSZTY BEZPOŚREDNIE
Wynagrodzenia personelu (kat. W)	Wynagrodzenia personelu (kat. W)
Aparatura (kat. A)	Aparatura (kat. A)
Podwykonawstwo (kat. E)	Podwykonawstwo (kat. E)
	Koszty pozostałe koszty operacyjne (Op.)
KOSZTY POŚREDNIE	KOSZTY POŚREDNIE
koszty ogólne rozliczane ryczałtem (kat. O)	koszty ogólne rozliczane ryczałtem (kat. O)
$O = (W + E + A) \times 20\%$	$O = (W + A + Op) \times 25\%$



Raport roczny

Raport roczny jest przedkładany po 12 i 24 miesiącach realizacji Projektu (okres sprawozdawczy), począwszy od dnia rozpoczęcia realizacji Projektu, **w terminie 60 dni od zakończenia** danego okresu sprawozdawczego.

zawiera:

1. Indywidualne sprawozdanie finansowe PCO i PCPs za dany okres sprawozdawczy. Indywidualne sprawozdanie finansowe powinno wyszczególniać i deklarować koszty kwalifikowalne dla PCO i PCPs. Indywidualne sprawozdanie finansowe zawiera również listę poniesionych wydatków wraz z uzasadnieniem.
2. Zbiorcze zestawienie poniesionych wydatków w okresie sprawozdawczym obejmujące całe konsorcjum.
3. Wykazanie dystrybucji środków między Operatorem Komponentu Programu a Partnerami Komponentu Programu wraz ze sprawozdaniem różnic kursowych wynikających z niekorzystnego kursu wymiany zaliczek/refundacji transferowanych do szwajcarskich partnerów.
4. Oświadczenie PCO. Każdy PCO musi poświadczyć w imieniu konsorcjum, że:
 - dostarczone informacje są kompletne, rzetelne i prawdziwe;
 - zadeklarowane koszty są kwalifikowalne;
 - koszty mogą być potwierdzone odpowiednimi zapisami i dokumentacją uzupełniającą, która zostanie przedstawiona na żądanie lub w kontekście kontroli, przeglądów, audytów i dochodzeń.



Raport roczny

Informacje przekazywane w raporcie będą wymagały podania danych w poniższym zakresie:

- Pozycja kosztowa zgodnie z WOD- *Cost planned in budget*
- Koszty (w zł)- *Costs (in PLN)*
- Kategoria- *Category*
- Zadanie- *Associated Work Package*
- Uzasadnienie- *Explanation*

Dane będą sprawozdane przez każdy podmiot odrębnie.

Raport roczny będzie również zawierał dane liczbowe dotyczące Budżetu (SUMMARY) tj. kosztów sprawozdanych w danym okresie.

PCO będzie zobowiązany do wygenerowania raportu z systemu, podpisania i załączenia ponownie do systemu.

Szczegółowy zakres w jaki sposób raport należy przygotować, będzie zawarty w instrukcji do przygotowania raportu.



Sprawozdanie z audytu/certyfikat

PRYZNANE DOFINANSOWANIE		POLSKI PARTNER		SZWAJCARSKI PARTNER	
		PCO	PARTNER 1	PARTNER 2	PARTNER 3
		CERTYFIKAT			
więcej lub równe 1 450 000 PLN	WYMAGALNOŚĆ AUDYTU/CERTYFIKATU		✓	✓	✓
mniej niż 1 450 000 PLN	WYMAGALNOŚĆ AUDYTU/CERTYFIKATU				
		SPRAWOZDANIE Z AUDYTU			
więcej niż 3 000 000,00 PLN	WYMAGALNOŚĆ AUDYTU/CERTYFIKATU	✓			
mniej lub równe 3 000 000,00 PLN	WYMAGALNOŚĆ AUDYTU/CERTYFIKATU				



Sprawozdanie z audytu

Obejmuje projekty, których wartość dofinansowania przekracza 3 mln zł.

Audyt powinien być przeprowadzony zgodnie z *Załącznikiem nr 3 Method and procedure for conducting an external audit of spending financial resources on projects in which the total value of funding exceeds PLN 3,000,000* do Cost Eligibility Guide.

Audyt jest kosztem kwalifikowanym jeżeli rozpoczął się co najmniej po zrealizowaniu 80% planowanych wydatków związanych z projektem i został zakończony przed złożeniem raportu końcowego.

Wykonawca zobowiązany jest dostosować się do zaleceń wynikających z audytu i uwzględnić je w raporcie końcowym.

W przypadku wymagania od polskiego podmiotu sprawozdania z audytu, podmiot polski nie składa certyfikatu.



Certyfikat

Jeżeli całkowita poniesiona kwota dofinansowania z programu dla odpowiedniego Operatora Komponentu Programu lub Partnera Komponentu Programu przekracza 1 450 000 zł jest on zobowiązany do przedłożenia certyfikatu niezależnego audytora, poświadczającego, że koszty zostały poniesione zgodnie z Regulacjami, prawem krajowym i właściwymi krajowymi praktykami księgowymi oraz Wytycznymi.

Postępowanie mające na celu wydanie certyfikatu jest kosztem kwalifikowalnym, jeżeli rozpoczęło się po zrealizowaniu co najmniej 80% planowanych wydatków związanych z realizacją Projektu.



Certyfikat

Annex 4. Template of Certificate

CERTIFICATE

This document is issued for the certification purposes as required by Project Contract in Swiss-Polish Cooperation Programme.

We confirm that procedures have been performed in order to provide assurance as to the relevance and conformity with the Regulations, national law and relevant national accounting practices of the costs claimed by the Programme Component Operator/Programme Component Partner.

Programme Component reference:	<i>Fill in</i>
Programme Component title:	<i>Fill in</i>
Name of audited entity:	<i>Name of entity</i>
Entity responsible for the certification (Auditor)	<i>Name of entity</i>
Start date of incurred expenditure:	DD.MM.YYYY
End date of incurred expenditure:	DD.MM.YYYY
Actual expenditure incurred this period in PLN (see attached report ⁶):	<i>Fill in</i>



Certyfikat

The Auditor hereby certifies that:

- (i) The costs claimed by the Programme Component Operator/Programme Component Partner⁷ are incurred in accordance with the *Regulation on the implementation of the second Swiss Contribution to selected member states of the European Union to reduce economic and social disparities within the European Union*.
- (ii) The cost claimed are incurred in accordance with the relevant law and national accounting practices.
- (iii) The Auditor has not been involved in the preparation of the relevant financial statements and is independent of the Programme Component Operator/Programme Component Partner⁸.

The Auditor		Optional second signature
Name		
Signature		
Position		
Date	DD.MM.RRRR	DD.MM.RRRR



Straty kursowe

- Rozliczenie strat kursowych zostanie przeprowadzone na etapie raportu końcowego, gdzie PCO wykaże dotychczasowe przepływy finansowe i przeliczenia zastosowane przez strony w trakcie transferu środków.
- Rozliczenie na końcowym etapie realizacji projektu umożliwi ‘zbilansowanie’ ewentualnych nadwyżek i strat, a za tym idzie zawnioskowanie o wyrównanie, w sytuacji straty kursowej.
- Różnice kursowe będą wykazywane już na etapie raportów okresowych. W wymaganych informacjach powinna się znaleźć kwota dofinansowania przekazana do partnera szwajcarskiego w podziale na poszczególne transze i ilość CHF jaką otrzymał, w stosunku do spodziewanej, wynikającej z wyliczeń.
- **Zarówno w raportach okresowych, jak i końcowym, wykazanie różnic będzie miało charakter deklaracyjny (oświadczenie PCO).**



Straty kursowe - przykład

Okres sprawozdawczy	Wartość przelewu CHF przed przekazaniem	kurs po jakim została wyliczona wysokość zaliczki środki PLN	wartość przelewu PLN po kursie 4,4848	data kursu po jakim partner otrzymał środki	kurs po jakim przekazaliśmy środki CHF	przekazana kwota PLN	wartość przelewu CHF po przekazaniu środków	różnica (PLN)	różnica (CHF)
2025	100 000,00	4,4848	448 480,00	01/01/2025	4,2000	420 000,00	106 780,95	28 480,00	6 780,95
2026	100 000,00	4,4848	448 480,00	01/01/2026	4,8000	480 000,00	93 433,33	-31 520,00	-6 566,67
2027	100 000,00	4,4848	448 480,00	01/01/2027	4,5000	450 000,00	99 662,22	-1 520,00	-337,78
podsumowanie	300 000,00 CHF		1 345 440,00			1 350 000,00	299 876,51	Do wypłaty w ramach straty kursowej (saldo):	123,49 CHF



ZASADY WYPŁAT ŚRODKÓW FINANSOWYCH



Wypłata
dofinansowania
w formie zaliczek
lub refundacji



Pierwsza zaliczka
w terminie 30 dni
od zawarcia
Umowy



Kolejne zaliczki
wypłacane
na podstawie
złożonego Wniosku
o płatność



Warunkiem
otrzymania kolejnej
zaliczki jest
rozliczenie
co najmniej 70%
przekazanych
środków



Wniosek o płatność

Opiekun Projektu weryfikuje wniosek o płatność w terminie 60 dni od daty otrzymania poprawnego i kompletnego wniosku.

PCO zawiadomiony przez OP o błędach lub brakach w złożonym wniosku o płatność, zobowiązany jest do ich usunięcia w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania.

Pismo z informacją o akceptacji wniosku o płatność przekazujemy do PCO w formie elektronicznej poprzez dedykowaną skrzynkę elektroniczną.

Dokumenty księgowe (faktury itp.) muszą być przechowywane w siedzibie PCO i PCP i będą sprawdzane podczas kontroli w miejscu realizacji projektów lub na żądanie w przypadku konieczności złożenia wyjaśnień (tj. podczas weryfikacji raportów rocznych lub w dowolnym momencie, jeśli Operator Programu uzna to za konieczne).

Do momentu, kiedy nie będzie możliwości składania wniosku o płatność przez system LSI, obowiązuje wniosek o płatność pozasystemowy, czyli wersja tradycyjna składana przez e-doręczenie.

Wzór wniosku o płatność został zamieszczony pod poniższym linkiem:

[Realizacja projektu - Narodowe Centrum Badań i Rozwoju - Portal Gov.pl](#)

Czy wprowadzone zostały przesunięcia finansowe w Projekcie, zgodnie z § 18 ust. 3 pkt 1 i/lub 4 Umowy (przesunięcie kosztów w ramach zadań/kategorii w odniesieniu do aktualnego budżetu)?



Wniosek o płatność - rozliczenie

III. Wniosek o płatność/ Payment request				
III. 1 ROZLICZENIE / Settlement				
	SUMA OTRZYMANYCH ZALICZEK (bez bieżącego wniosku)/ Received advanced payments (without a current application)	Wykorzystanie zaliczek narastająco/ Use of advanced payments		Wykorzystanie w %/ Use of advanced payments in %
		Dofinansowanie (poprzednie + bieżące rozliczenie zaliczek)/ NCBR funding (previous and current application)	Podatek VAT należny (jeśli dotyczy)/Vat due (if applies)	
				#DZIEL/0!
SUMA/ total		0,00		
	SUMA OTRZYMANYCH REFUNDACJI (bez bieżącego wniosku)/ Received refund payments (without a current application)	Refundacja narastająco/ Use of refund payments		
		Dofinansowanie (poprzednie + bieżące rozliczenie refundacji)/ NCBR funding (previous and current application)	Podatek VAT należny (jeśli dotyczy)/ Vat due (if applies)	
SUMA/total		0,00		
	SUMA OTRZYMANYCH ŚRODKÓW (w ramach zaliczek i refundacji)/ Received payments (advanced payments and refund payments)	Wykorzystanie środków narastająco/ Use of funds from the beggining of the project implementation		Wykorzystanie w %/ Use of payments in %
		Dofinansowanie/ NCBR funds	Podatek VAT należny (jeśli dotyczy)/ Vat due (if applies)	
	0,00	0,00	0,00	#DZIEL/0!
SUMA/ total		0,00		
III. 2 WNIOSKOWANA KWOTA DO WYPŁATY/ Requested amount of payment				
WNIOSKOWANA KWOTA ZALICZKI (w PLN)/ Requested amount of advance payment (in PLN)				
Podatek VAT należny (jeśli dotyczy)/ Vat due (if applies)				
WNIOSKOWANA KWOTA REFUNDACJI (w PLN)/ Requested amount of refund payment (in PLN)				
Podatek VAT należny (jeśli dotyczy)/ Vat due (if applies)				

Wniosek o płatność - koszty poniesione w okresie sprawozdawczym

[illegible]

Wniosek o płatność - korekty

[illegible]

Wniosek o płatność – koszty poniesione narastająco

[illegible]



Wniosek o płatność – oświadczenia

INFORMACJE OGÓLNE	ROZLICZENIE	KOSZTY PONIESIONE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM	KOREKTY	KOSZTY PONIESIONE NARASTAJĄCO	ZAŁĄCZNIKI / OŚWIADCZENIA
Edytuj					
OŚWIADCZENIA					
VI.1					
- Oświadczam, iż posiadam/y dokumenty potwierdzające wszystkie poniesione wydatki na rzecz realizacji projektu. Dokumenty są sporządzone i przechowywane zgodnie z przepisami prawa. - Oryginały dokumentów księgowych zostały opisane, ze wskazaniem następujących informacji: nr Umowy, odpowiednia kategoria kosztów, numer zadania (WP) realizowanego w Projekcie oraz kwota kosztów kwalifikowalnych.					



ZASADY WYPŁAT ŚRODKÓW FINANSOWYCH

Dofinansowanie wypłacane jest w **dwóch przelewach** w podziale na:

- 1) **82,44%** kwoty dofinansowania w formie płatności z budżetu środków europejskich
- 2) **17,56%** kwoty dofinansowania ze środków dotacji celowej



ZASADY WYPŁAT ŚRODKÓW FINANSOWYCH zgodnie z Terminarzem płatności środków europejskich w 2026 roku (Perspektywa Finansowa 2021 -2027)



Terminarz płatności środków europejskich w 2026 roku (Perspektywa Finansowa 2021 -2027)

Okres składania zleceń		Data Płatności
od	do	
Płatności w styczniu 2026		
22 grudzień 2025	1 styczeń 2026	8 styczeń 2026
2 styczeń 2026	8 styczeń 2026	15 styczeń 2026
9 styczeń 2026	15 styczeń 2026	22 styczeń 2026
16 styczeń 2026	22 styczeń 2026	29 styczeń 2026
Płatności w lutym 2026		
23 styczeń 2026	29 styczeń 2026	5 luty 2026
30 styczeń 2026	5 luty 2026	12 luty 2026



Wprowadzone zmiany do umowy w zakresie finansowym

	Zakres zmiany:	Forma akceptacji:
1.	zmiana harmonogramu płatności	Zgoda
2.	zmiana dotycząca przesunięć środków wewnątrz danej kategorii kosztów	Poinformowanie
3.	zmiana dotycząca przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów do wysokości limitów % wskazanych w Umowie	Poinformowanie
4.	zmiana dotycząca przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów z uwzględnieniem kategorii E do wysokości limitów % wskazanych w Umowie	Poinformowanie/Aneks
5.	zmiana dotycząca przesunięć środków pomiędzy poszczególnymi kategoriami kosztów powyżej limitów % wskazanych w Umowie	Aneks
6.	zmiana nazwy pozycji/dodanie nowej pozycji / nowej kategorii w budżecie np. Podwykonawstwo	Aneks
7.	zmiana formy rozliczenia wydatku amortyzacja / zakup - bez zmiany wysokości kosztu	Poinformowanie



Wprowadzone zmiany do umowy w zakresie finansowym

	Zakres zmiany:	Forma akceptacji:
8.	przesunięcia środków między rodzajami badań (BP, PR)	JN – Aneks P – Brak zgody JN – P - Brak zgody
9.	przesunięcia środków między konsorcjantami	JN – Aneks P – Brak zgody JN – P - Brak zgody
10.	zmiana dotycząca uzasadnienia oraz metody oszacowania pozycji kosztowych wskazanych w części VI. (Koszty realizacji projektu / project costs) Wniosku o dofinansowanie, pod warunkiem, że zmiana nie wpłynie na wysokość kosztu kwalifikowanego danej pozycji kosztowej i na zakres rzeczowy realizowanego projektu oraz jest zgodna z zapisami Cost eligibility guide.	Poinformowanie

Uwaga:

Przesunięcie pomiędzy kategoriami skutkujące zmianą łącznej wartości co najmniej jednej kategorii, w porównaniu do łącznej wartości tej samej kategorii w odniesieniu do umowy pierwotnej o więcej niż 25% kosztów całkowitych projektu lub - przesunięcie o więcej 1 mln CHF (4 484 800 PLN) jest niedozwolone Regulacjami.



Zwrot środków niewykorzystanych

Część dofinansowania niewykorzystana przez Operatora Komponentu Programu lub Partnerów Komponentu Programu, po zakończeniu realizacji Projektu podlega zwrotowi na rachunek bankowy Centrum wraz z sumą odsetek bankowych, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji Projektu.



Pytania

Czy wymagany umową audyt dotyczy tylko podmiotów krajowych polskich, czy jest obligatoryjny dla każdego beneficjenta? **Audyt dotyczy podmiotu polskiego i dotyczy dofinansowania przyznanego na cały projekt.**

Jeśli audyt ma dotyczyć wszystkich beneficjentów, a Liderem jest podmiot polski, to czy Lider powołuje audytora dla całego konsorcjum, czy tylko dla strony krajowej? Czy Partnerzy szwajcarscy mogą powołać audytora oddzielnie? **Lider (PCO) powołuje audytora dla całego konsorcjum z wyłączeniem podmiotów szwajcarskich.**

Kiedy będzie udostępniony szablon raportu rocznego/końcowego? **Raport okresowy i raport końcowy będzie składany przez system LSI.**

Czy raport będzie składany elektronicznie przez system LSI czy w wersji tradycyjnej, opatrzonej podpisem kwalifikowanym? **Raport będzie składany elektronicznie przez system LSI.**

Czy wkład własny musi być wykazany procentowo w każdej linii budżetowej? **Traktując linie budżetową jako pozycję kosztową, podział środków następuję per. koszt tj. dokument księgowy.**

Czy jest dopuszczalne wykazanie wkładu w ramach kosztów kwalifikowanych wskazując stałe wynagrodzenie np. jednej osoby ? **Podział środków następuję per. koszt tj. dokument księgowy. W przypadku listy płac należy dokonać podziału kosztu w proporcji na dofinansowanie i wkład własny.**

Czy ujęte we wniosku (w części budżetowej) zapisy dotyczące wynagrodzeń są zapisami “sztywnymi” czy dopuszczają pewną elastyczność, tzn. nierównomiernie rozłożenie wynagrodzeń we wskazanym okresie czasu. **Tak, można nierównomiernie rozłożyć wypłatę wynagrodzeń. Proszę tylko pamiętać o aktualizacji metody szacowania. Proszę też zwrócić uwagę na okres realizacji poszczególnych zadań oraz kwalifikacji kosztów.**

Czy dopuszczalne są przesunięcia budżetowe pomiędzy dwoma partnerami w kategorii Koszty Podróży? **Dopuszczalne są tylko przesunięcia między podmiotami, które nie otrzymują pomocy publicznej oraz mają 100 % dofinansowania.**



Pytania

Bardzo proszę o informację jak wygląda procedura refundacji Partnerowi Szwajcarskiemu? Kiedy, na jakiej podstawie i w jaki sposób powinniśmy mu przelać tę różnicę (czy możemy przelać wówczas wymaganą równowartość CHF?) i w jaki sposób możemy wnioskować następnie o te różnice do NCBR?

Różnice kursowe będą bilansowane na etapie raportu końcowego, następnie NCBR wypłaci wymaganą wartość starty kursowej.

Wizyta studyjna: w projekcie mamy założoną wizytę studyjną dla uczestników (Polish project partners):

- czy w gronie uczestniczących mogą się znaleźć przedstawiciele partnera projektu spoza konsorcjum projektowego - mamy list intencyjny z samorządem o współpracy i będziemy z nimi realizować działania, ale nie są oni formalnie częścią konsorcjum. **Nie ma możliwości rozliczenia kosztów osób uczestniczących w wizycie studyjnej, które nie są bezpośrednio związane z realizacją projektu.**

- miejsce wylotu: jedna z osób jadących na wizytę (przedstawicielka firmy będącej w konsorcjum) mieszka na stałe we Francji. Czy bilety na wizytę studyjną może być kupiony z miejsca zamieszkania (poza Polską)? **Tak, bilety na wizytę studyjną mogą zostać zakupione z poza miejsca zamieszkania.**

Jak dokumentować wkład własny (część wynagrodzenia) przy jednoosobowej firmie ? **Koszty muszą zostać zaksięgowane i udokumentowane zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz polityką rachunkowości stosowaną u Operatora Komponentu Programu lub Partnerów Komponentu Programu.**

Czy dopuszczalne jest traktowanie b2b jako Wynagrodzenia przy partnerach biznesowych ? **Prace merytoryczne rozliczamy w kategorii Wynagrodzeń, natomiast w przypadku jednoosobowej działalności gospodarczej rozliczającej koszty pracy w formie B2B koszty wynagrodzeń rozliczamy w kategorii E.**



Dziękuję za uwagę

SWISS-POLISH
Cooperation Programme



NCBR
National Centre for Research
and Development



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Supported by the Swiss contribution to reducing
economic and social disparities in the EU

www.swiss-contribution.admin.ch