



Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko

**Dokumentowanie wydatków w projekcie i opis dowodów księgowych w
ramach programu FEnIKS
Monika Podwysocka**

Główny specjalista, Wydział Rozliczeń Zagranicznych, Departament Księgowości i Rozliczeń

18-19 listopada 2025r.



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



NARODOWY FUNDUSZ
OCHRONY ŚRODOWISKA
i GOSPODARKI WODNEJ



Plan prezentacji:

1. Wprowadzenie.
2. Zasady wdrażania programu FEnIKS w NFOŚiGW.
3. Podstawowe dokumenty niezbędne w realizacji Projektu.
4. Formy dofinansowania – zaliczka.
5. Formy dofinansowania - refundacja.
6. Dokumentowanie wydatków.
7. Uproszczone metody rozliczania wydatków – stawka ryczałtowa.

FEnIKS

Departament Adaptacji do Zmian Klimatu:

- *01.02
- *01.05 (monitoring przyrody, powietrza, hałasu)
- *02.04 z wyłączeniem projektów edukacyjnych
- *02.05

Departament Ochrony Przyrody i Edukacji Ekologicznej:

- *01.04
- *01.05
- *02.04 (działania edukacyjne)

Departament Ochrony Wód:

- *01.03
- *02.05
- *09.01
- *10.01

Departament Czystego Powietrza:

- *01.01 w zakresie programu Czyste Powietrze

Departament Energetyki i przemysłu

- *01.01
- *02.01
- *02.02

Departament Efektywności Energetycznej

- *01.01 (renowacja i poprawa efektywności energetycznej, infrastruktura publiczna i budynki mieszkalne)
- *10.02

Departament Gospodarowania Odpadami

- 01.04 (projekty inwestycyjne)
- 01.05 (projekty rekultywacyjne)

Struktura organizacyjna IW:

- Komórka ekologiczna (Departament Ochrony Wód – koordynator Projektu)
- Komórki horyzontalne (Wydział Rozliczeń Zagranicznych oraz Departament Weryfikacji Rozliczeń)

III. Podstawowe dokumenty przydatne w trakcie realizacji Projektu.

Umowa o dofinansowanie, jako zobowiązanie się do zrealizowania projektu, zgodnie z jej postanowieniami, wraz z załącznikami do umowy.

Wytyczne dotyczące kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

Inne wymagania niezbędne w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków. *(Załącznik 2 do Wytycznych...)*

Instrukcja użytkownika SL2021 – obszar Wnioski o płatność. Wersja dla Beneficjentów.

Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027.

Zalecenia do sporządzania dokumentacji rozliczeniowej w kontraktach na roboty budowlane/dostawy w projektach FEnIKS 2021-2027. *(Załącznik 1 do Wytycznych...)*

Nowy system informatyczny w perspektywie finansowej na lata 2021-2027 wspierający projekty współfinansowane ze środków UE – tzw. ekosystem CST2021



Aplikacja SL2021

wspierająca realizację projektów i komunikację w zakresie gromadzenia i przesyłania danych dotyczących wniosków o płatność, ich weryfikacji, w tym zatwierdzania, korygowania, wycofywania.

Rodzaje wniosków o płatność stosowane w SL2021



Zaliczkowy

Rozliczający zaliczkę

Refundacyjny

Sprawozdawczy (informacje o
postępie rzeczowym, stwierdzonych
problemach)

Końcowy

Formy przekazania dofinansowania:

Zaliczka

Refundacja

IV. Formy dofinansowania – **zaliczka.**

- Warunki przyznania i rozliczenia zaliczki reguluje **§ 8 Umowy o dofinansowanie** (maksymalna wysokość jednorazowej transzy oraz termin rozliczenia zaliczki (120/180).
- Wyodrębniony **rachunek bankowy** beneficjenta, ustanowiony tylko i wyłącznie do obsługi płatności zaliczkowych w projekcie (umowa z bankiem/kopia zaświadczenia z banku jako załącznik do Umowy o dofinansowanie). Rachunek jest **monitorowany przez IW.**
- Zaliczka jest przekazywana z przeznaczeniem na ponoszenie wydatków kwalifikowanych (wydatki pewne/wydatki wątpliwe).
- Zaliczka jest przekazywana z przeznaczeniem **na ponoszenie wydatków przyszłych.**
- Załącznik nr 4 do UoD *Harmonogram płatności* –planowanie wypłat w miarę postępu realizacji projektu.

Zaliczka a koszty pośrednie w Harmonogramie płatności

Harmonogram płatności ¹ (aktualny załącznik należy załączyć do modułu Harmonogram płatności w SL2021)

stan na dzień: 27.10.2025

Nazwa Beneficjenta:

Nr projektu: FENX.01.03-IW.01-xxx/24

Nazwa projektu:

Wartość wydatków kwalifikowanych wg

umowy o dofinansowanie: 2 555 678,36

% dofinansowania: 70

Lp	Finansowanie	SUMA zrealizowanych i zaplanowanych wystąpień	Rok 2026				Razem 2026	20... ²	20...	Plan wypłat lata dalsze
			I kwartał	II kwartał	III kwartał	IV kwartał				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Plan wystąpień beneficjenta o dofinansowanie	2 172 326,61	600 000,00	600 000,00	600 000,00	372 326,61	2 172 326,61	0,00	0,00	0,00
1	Zaliczka - płatność	1 920 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	120 000,00	1 920 000,00	0,00	0,00	0,00
	- dotacja celowa ³	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Refundacja - płatność	252 326,61	0,00	0,00	0,00	252 326,61	252 326,61	0,00	0,00	0,00
	- dotacja celowa ³	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Formy dofinansowania – **zaliczka.**

Warunki przekazania pierwszej transzy zaliczki (3)

- złożenie przez beneficjenta wniosku o płatność
- zachowanie zgodności z warunkami Umowy o dofinansowanie (§8 pkt. 1 tir. 1) – **maksymalna wysokość jednorazowej transzy**
- zgodność wnioskowanej kwoty z aktualnym *Harmonogramem płatności* (Załącznik Nr 4 do *Umowy o dofinansowanie*).

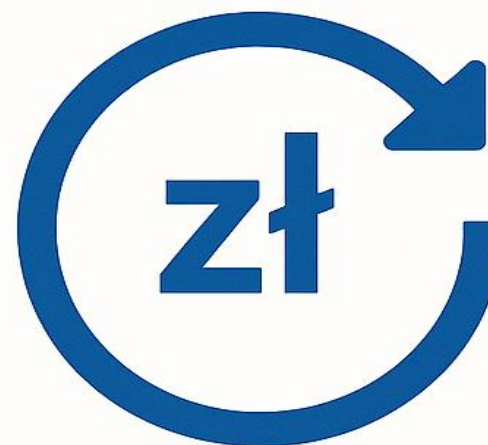
Warunki przekazania kolejnej transzy zaliczki (3):

- przedstawienie / zatwierdzenia we wniosku o płatność rozliczenia co najmniej 70% łącznej kwoty przekazanych transz (*UoD*), z uwzględnieniem zwrotów

Rozliczenie zaliczki:



**Złożenie wniosku
o płatność**



**Zwrot
niewykorzystanej
części**

Rozliczenie zaliczki – **zwrot niewykorzystanej części zaliczki.**

Zwrot niewykorzystanej części zaliczki powinien zostać **dokonany najpóźniej w ostatnim dniu**, w którym upływa termin na jej rozliczenie.

Numer rachunku bankowego Ministra Finansów do **zwrotu kapitału**:

BGK nr 17 1130 0007 0020 0660 2620 0016

Odsetki narosłe od kwoty dofinansowania przekazanego na rachunek bankowy beneficjenta dla potrzeb przekazania zaliczki **podlegają zaliczeniu na poczet kolejnej wypłaty (transza zaliczki lub refundacja)** lub są **zwracane na rachunek NFOŚiGW (rekomendowane)***

Numer rachunku do **zwrotu odsetek** narosłych na koncie zaliczkowym (a'vista):

BGK nr 77 1130 1017 0000 0109 9520 0066

*JST

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm.) odsetki od środków otrzymanej zaliczki przekazanych w formie dotacji celowej czy płatności stanowią dochody tych jednostek. W takim przypadku **beneficjent będący jednostką samorządu terytorialnego nie wykazuje odsetek we wniosku o płatność.**

Zwroty

Jeśli zwracasz środki europejskie w tytule przelewu podaj:

- nr projektu,
- nr decyzji (w przypadku zwrotu na podstawie decyzji, o której mowa w art. 207 uofp),
- nr zlecenia płatności* lub kwotę i datę płatności otrzymanej z BGK, której dotyczy zwrot,
- informację czy zwrot stanowi: należność główną, odsetki, inne (np. przychody, kary umowne, itp.),
- klasyfikację budżetową zwracanej kwoty (rozdział, paragraf) - tylko jeśli jest znana.

**nr zlecenia płatności znajduje się w tytule przelewu otrzymanego z BGK.*

Jeżeli zwrot dotyczy zleceń płatności wypłaconych z różnych części budżetowych, zwróć w oddzielnych przelewach każdą kwotę przyporządkowaną do właściwej części budżetowej.

Rozliczenie zaliczki po terminie.



Art. 189 ust. 3 ufp

W przypadku niezłożenia wniosku o płatność na kwotę wydatków kwalifikowanych lub niezwrócenia niewykorzystanej części zaliczki w terminie 14 dni od dnia upływu terminu o którym na jej rozliczenie, , od środków pozostałych do rozliczenia, przekazanych w ramach zaliczki, **nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczone od dnia przekazania środków do dnia złożenia** wniosku o płatność lub do dnia zwrócenia niewykorzystanej części zaliczki.

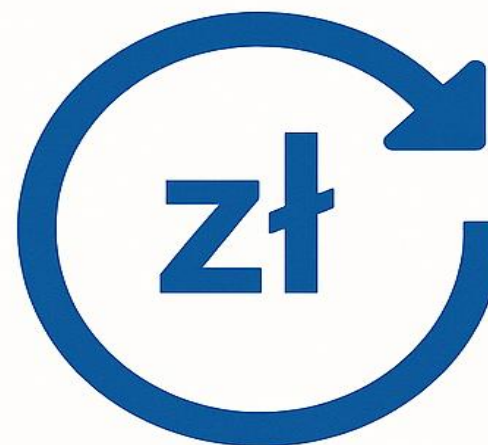
W przypadku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 3, instytucja, która podpisała umowę z beneficjentem, wzywa go do:

- 1) zapłaty odsetek lub
 - 2) wyrażenia zgody na pomniejszenie kolejnych płatności
- w terminie 14 dni od dnia doręczenia wezwania.

Rozliczenie zaliczki:



**Złożenie wniosku
o płatność**



**Zwrot
niewykorzystanej
części**

Rozliczenie zaliczki – wniosek o płatność (1/4)

O czym należy pamiętać:

Beneficjent ma obowiązek rozliczenia każdej transzy przekazanego mu dofinansowania w formie zaliczki **w terminie określonym w Umowie o dofinansowanie**, liczonym od dnia otrzymania każdej z jej transz (120/180) (§8 pkt. 3 UoD) .

Transzę zaliczki rozliczają **wydatki kwalifikowalne - tzw. wydatki pewne** (nie rekomendujemy rozliczania kosztów wynagrodzeń personelu JRP*). Wydatki wątpliwe należy opłacać ze środków własnych i przedstawiać do refundacji.

Transzę zaliczki rozliczają wydatki kwalifikowalne **niezależnie od daty ich poniesienia** (mieszczącej się w okresie kwalifikowania wydatków dla projektu) i **z uwzględnieniem poziomu dofinansowania określonego w Umowie o dofinansowanie** (wydatki kwalifikowalne w wysokości transzy zaliczki oraz odpowiedniego wkładu własnego - rekomendowane).

**wydatki bezpośrednie*

Rozliczenie zaliczki – wniosek o płatność (2/4)

O czym należy pamiętać:

Transzę zaliczki rozliczają wydatki kwalifikowalne **zgodnie z poziomem dofinansowania określonym w Umowie o dofinansowanie** (70% UE/ 30% własne – zachowane czyste przepływy- rekomendowany sposób).

Transza zaliczki może zostać również w całości wykorzystana na opłacenie **100% zobowiązań kwalifikowalnych (!!!)** wynikających z dowodów księgowych. **Nie ma obowiązku opłacania faktury w takiej samej proporcji**, jaka wynika z poziomu dofinansowania (*Zalecenia pkt. 5.1*) (możliwe; niezalecane przez IW; **korzystne dla beneficjenta**).

Rozliczenie zaliczki – wniosek o płatność (3/4)

Dopuszcza się postępowanie, gdy Beneficjent dokonuje **zapłaty wydatku niekwalifikowalnego z rachunku zaliczkowego**, ale tylko w sytuacji, gdy **uprzednio** zasili to konto równowartością kwoty wydatku niekwalifikowalnego ze środków własnych – jeden przelew do wykonawcy (*Zalecenia pkt. 5.1*) (możliwe; niezalecane przez IW).

Z rachunku zaliczkowego dokonywane są płatności **na rzecz wykonawcy**. Nieakceptowalne jest zatem postępowanie, gdy beneficjent: zasila swój rachunek środkami z rachunku zaliczkowego i dokonuje z tego rachunku płatności na rzecz wykonawcy.

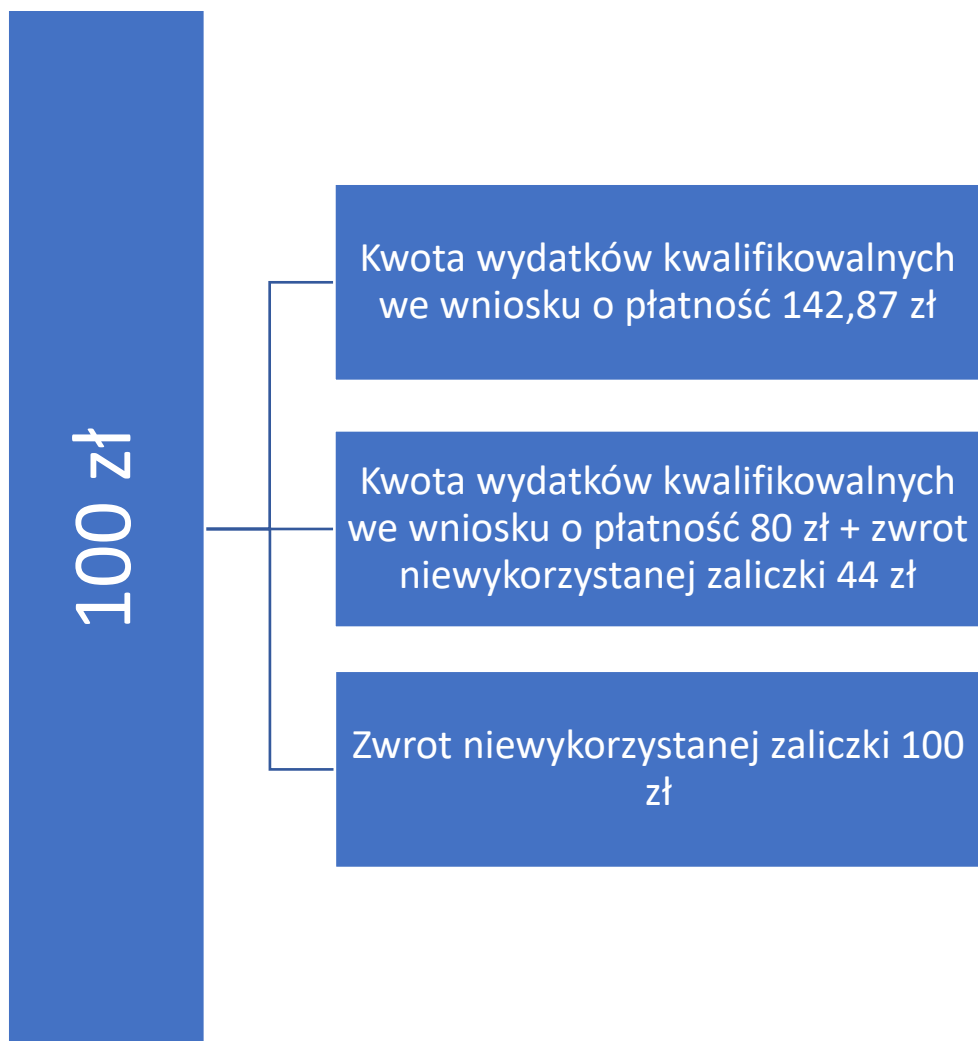
Transzę zaliczki rozliczają wydatki kwalifikowalne poniesione **z rachunku bankowego beneficjenta dla potrzeb obsługi zaliczki oraz z innego rachunku bankowego beneficjenta**, jako wkład własny potrzebny do rozliczenia zaliczki.

Rozliczenie zaliczki – wniosek o płatność (4/4)

Transzy zaliczki nie rozliczają koszty poniesione przez beneficjenta, jeśli nie wiążą się z **fizycznym przepływem środków na rachunku**/w kasie beneficjenta a stanowią jedynie zapis w księgach rachunkowych (np. odpisy amortyzacyjne).

Beneficjent nie może przedstawić we wniosku o płatność końcową wydatków rozliczających zaliczkę.

Rozliczenie 100% otrzymanej transzy (poziom dofinansowania UE 70%)



Rozliczenie co najmniej 70% otrzymanej transzy (poziom dofinansowania UE 70%)



**Formy
przekazania
dofinansowania:**

Zaliczka

Refundacja

V. Formy dofinansowania – **refundacja.**

Wyodrębniony rachunek bankowy ustanowiony dla potrzeb przekazywania refundacji (umowa z bankiem/kopia zaświadczenia z banku, jako Zał. Nr 6 do Umowy o dofinansowanie).

Załącznik nr 4 do Umowy o dofinansowanie ***Harmonogram płatności*** - Planowanie wypłat środków w formie refundacji poniesionych wydatków.

Refundacja jest **przekazywana po złożeniu przez beneficjenta i zatwierdzeniu przez IW wniosku o płatność**, z przeznaczeniem na zrefundowanie poniesionych przez beneficjenta wydatków kwalifikowanych.

VI. Dokumentowanie wydatków.



Beneficjent zobowiązany jest do:

- **prowadzenia dla projektu odrębnej informatycznej ewidencji księgowej** kosztów, wydatków i przychodów *lub* stosowania w ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej **odrębnego kodu księgowego** umożliwiającego identyfikację wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z projektem oraz dokonywanie księgowień zgodnie z obowiązującymi przepisami. (§ 15 ust. 1 UoD).
- wyodrębnienia **każdej operacji** związanej z realizacją projektu.

Do wniosku o płatność beneficjent załącza (skany z oryginałów):



Złożenie wniosku o płatność

1. Dowód księgowy (faktura lub inny dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej)
2. Opis do dowodu księgowego (dodatkową kartkę należy właściwie powiązać – rewers faktury)
3. Dowód zapłaty
4. Kontrakt / umowę z wykonawcą
5. W przypadku zaliczek – wyciąg bankowy dokumentujący wszystkie operacje wykonane na rachunku zaliczkowym w okresie którego dotyczy wniosek o płatność
6. W przypadku zaliczek - wyciąg bankowy potwierdzający zwrot odsetek narosłych od środków zaliczki*.

* Jeśli dotyczy.

Do wniosku o płatność beneficjent załącza (skany z oryginałów):



Złożenie wniosku o płatność

7. W przypadku dokumentowania wydatków na wynagrodzenia personelu projektu JRP* - oświadczenie beneficjenta, że deklarowane wynagrodzenia są związane z pracą wykonywaną na rzecz projektu realizowanego w ramach FEnIKS 2021-2027:

- Listę stanowisk pracy, w odniesieniu do których wynagrodzenia są deklarowane jako kwalifikowalne wraz z e wskazaniem proporcji zaangażowania w realizację zadań oraz kwoty wynagrodzenia
- Listę płac (anonimizacja danych)
- Opis stanowisk / zakres czynności pracowników (opcjonalnie).

* Dotyczy kategorii wydatków bezpośrednich

➤ Dowód księgowy (faktura, rachunek)

- ☐ **kwota wydatków kwalifikowalnych***, w przypadku gdy jest ona niższa niż wartość faktury brutto / netto;
- ☐ **numer Umowy o dofinansowanie** * FENX.01.03-IW.x-x/23 (*awers lub rewers*);
- ☐ **numer ewidencyjny/księgowy***

**Obowiązkowo*

Umowa o dotimierzowanie nr FENX.

68 07 2025

Faktura VAT nr FA

NIP

Numer identyfikacyjny B2C

Bank: PKO BP SA

Nr rachunku

Data wystawienia: 17.07.2025

Data dostawy / wykonania usługi: 17.07.2025

Strona: 1/1

Nadawca: SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Odbiorca: SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Lp.	Nazwa towaru/usługi	Kod CN/PKWUE	Ilość	J.m.	VAT	Cena netto	Wartość netto
1	Wykonanie prac montażu sieci ciepłej na odcinku B-C (DN100) 90%		1	SZT	23 %	88 200,00	88 200,00
2	Wykonanie prac montażu sieci ciepłej na odcinku TR3/2-Z3/2/2 90%		1	SZT	23 %	36 000,18	36 000,18
3	Wykonanie prac montażu sieci ciepłej na odcinku TR3/1/1 do węzła Jazna: 1B 90%		1	SZT	23 %	280 800,00	280 800,00

Opis: w ramach umowy nr CO-0328.1.2025.JMT z dn. 03.06.2025 na zadanie pn. "Modernizacja osiedlowej sieci ciepłowniczej w okresie ul. Jazna w Zabłotowicach Śląskich-osiedle budowlane"

Forma płatności	Termin	Kwota	Waluta	Stawka	Netto	VAT	Brutto	
przelew	16.08.2025	498 150,22	PLN	Razem:	405 000,18	93 150,04	498 150,22	
				W tym:	23%	405 000,18	93 150,04	498 150,22

Mechanizm podzielonej płatności

Kwota wydatku kwalifikowalnego 2 000,00

2025-07-17

Mr. 2155

PK

Razem do zapłaty: 498 150,22 PLN

Słownie: czterysta dziewięćdziesiąt osiem tys. sto pięćdziesiąt PLN 22/100

Zapłacono: 0,00 PLN

Pozostaje do zapłaty: 498 150,22 PLN

Joanna Orleńska

Podpis osoby uprawnionej do wystawienia faktury

Data odbioru

Podpis osoby uprawnionej do odbioru faktury

Administratorem Pani/Pana danych jest "Rurber" Sp. z o.o., 45-920 Opole ul. Energetyków 2. Dane osobowe będą przetwarzane w celu wystawienia faktur oraz w celach księgowych.

(B)

Comarch ERP Optima, v. 2025.3.1.3706, nr licencji 5000144995



TURON

Sprzedawca
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]
PL [redacted]
SWIFT [redacted]



Faktura nr FV 566/4/2025	
Data wystawienia: 2025-04-30	Data sprzedaży: 2025-04-30
Termin płatności: 2025-05-30	Metoda płatności: przelew

Opłata - 0,00 PLN
2025-05-26

Nabywca
[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]

Lp	Nazwa	Jedn	Ilość	Cena netto	Stawka	Wartość netto	Wartość brutto
1	Usługa druku: Tablica, 1200x2400 mm, 2 szt., ocynk wyginany + 2 słupki + montaż	kpl.	1	5 500,00	23%	5 500,00	6 765,00

Stawka VAT	Wartość netto	Kwota VAT	Wartość brutto
23%	5 500,00	1 265,00	6 765,00
Razem	5 500,00	1 265,00	6 765,00

Zapłacono 0,00 PLN
Do zapłaty 6 765,00 PLN
Razem 6 765,00 PLN

Słownie
sześć tysięcy siedemset sześćdziesiąt pięć złotych 0/100

xp: [redacted] ([redacted])
[redacted] ([redacted])

Dofinansowanie z dwóch źródeł

Zamówienie nie jest ryczałt. 2 ust. 1 ustawy
z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych
i tym samym jest wyłączone spod regulacji tej ustawy.
Wysłano do rejestru zamówień publicznych [redacted]
pod numerem [redacted]
Zawarto umowę nr [redacted] / nie zawarto umowy.

BRAK ZAPŁATY
spowoduje przekazanie należności
do obsługi windykacyjnej przez
www.vindicat.pl

VINDICAT
Dobrych ludzi z dobrymi prawami

Imię i nazwisko osoby uprawnionej
do wystawiania faktury

Umowa nr FENX.01. [redacted] z dnia 27.02.2025 r.
Kwota kwalifikowana wydatku 2 750,00 zł

Umowa nr FENX.01. [redacted] z dnia 27.02.2025 r.
Kwota kwalifikowana wydatku 2 750,00 zł

Imię i nazwisko osoby uprawnionej
do wystawiania faktury

Rewers faktury nr FV/003/2025 z
dnia 13.11.2025

Umowa o dofinansowanie nr
FENX.01.03-IW.01-xxx/24

Kwota wydatku
kwalifikowalnego 2 000,00

Sprawdzone pod względem
merytorycznym

dnia 20....r.

Podpis

Sprawdzone pod względem
merytorycznym i rachunk.

dnia 28 10 2024 r.

Podpis

Zatwierdzono do wypłaty

na sumę zł ~~13 300,00~~

słownie ~~trzy tysiące trzyście~~

~~.....~~

GŁ. KSIĘGOWY DYREKTOR

	Konto	Suma
Wn		
Ma		

➤ Dowód księgowy (faktura, rachunek) (1/3)

Faktura powinna spełniać znamiona dowodu księgowego określonego w **art. 21 Ustawy o rachunkowości**, tj. zawierać:

- stwierdzenie sprawdzenia formalno-rachunkowego i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych;
- wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekret).
Forma: wydruk z systemu/ wpis odręczny/pieczątka;

Jeśli polityka rachunkowości firmy dopuszcza, że na fakturze brak jest danych określonych w art. 21 UoR (np. brak dekretu) należy załączyć wydruk z systemu księgowego dokumentujący ujęcie faktury w ewidencji księgowej jednostki oraz dodatkowo, przy składaniu pierwszego wniosku, załączyć oświadczenia lub informację o tak prowadzonej w jednostce polityce rachunkowości;

➤ Dowód księgowy (faktura, rachunek) (2/3)

W przypadku faktur wyrażonych w walucie innej niż PLN, jako wydatek kwalifikowalny należy uznać faktyczny rozchód środków pieniężnych odzwierciedlony w księgach rachunkowych beneficjenta, zgodnie z przepisami prawa krajowego w zakresie rachunkowości oraz przepisami w zakresie VAT. Należy podać kurs przeliczeniowy z dnia dokonania płatności.

➤ Dowód księgowy (faktura, rachunek) (3/3)

Faktury elektroniczne - przy pierwszym wniosku o płatność, należy przedstawić wewnętrzne regulacje w zakresie elektronicznego zarządzania dokumentacją, prezentujące sposób procedowania z dokumentami, powiązanie dokumentu elektronicznego z opisem faktury, systemem księgowym.

Zalecany sposób załączania faktur oraz załączników do faktur - w Zestawieniu dokumentów a nie jako osobne pliki w zakładce Załączniki w SL2021 we wniosku o płatność.

➤ Opis do dowodu księgowego

Opis dowodu księgowego stanowi załącznik do danego dowodu księgowego. Może występować w formie papierowej lub elektronicznej.

Dopuszczalne jest stosowanie elektronicznego Opisu dowodów księgowych, pod warunkiem, że będzie on spełniać wymagania dotyczące minimalnego zakresu opisu dowodu księgowego wskazanego w zał. 2 do Zaleceń (numer UoD i kwota wydatków kwalifikowalnych z wyszczególnieniem VAT (jeśli jest kwalifikowalny). Forma zależy od systemu obiegu dokumentów przyjętego w jednostce.

Załącznik nr 1 do faktury

Opis do dowodu księgowego (faktury, noty, itp.) Faktura metoda kasowa FMK/25/07/2022

Wydatek realizowany w ramach umowy o dofinansowanie nr FENX.01.03-FW

- numer zadania, w ramach którego poniesiono wydatek,
- krótki opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- kategorię kosztu (np. roboty budowlane, info promo),
- źródła finansowania wydatku
- kod klasyfikacji budżetowej, w przypadku pjb
- dane dotyczące dokumentu odbioru robot/usług
- kurs, na podstawie którego wyliczono płatność z danej faktury

Wydatki kwalifikowalne: 32 200,18 PLN
W tym VAT: 0,00 PLN

Kurs walutowy: nd.

Kategoria kosztu: Usługi zewnętrzne

Sporządził: [podpis]

Data: 01.08.2025

Zatwierdził pod
względem
merytorycznym: [podpis]

Data: 12.07.2022

Zatwierdził pod
względem formalno-
rachunkowym: [podpis]

Data: 12.07.2022

➤ Dowód zapłaty

Kwalifikowalny jest **wydatek faktycznie poniesiony** tzn. wydatek poniesiony w znaczeniu kasowym tj. jako rozchód środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego beneficjenta.

Dowodem poniesienia wydatku jest dowód księgowy (faktura, rachunek) wraz z dokumentem potwierdzającym **opłacenie faktury w całości (kwota brutto)** (Wytyczne dotyczące kwalifikowalności Podrozdział 3.1.)

- *wyciąg bankowy lub historia rachunku lub*
- *potwierdzenie wykonania / **zrealizowania przelewu**. Tytuł operacji musi odnosić się do dowodu księgowego. Dokument **NIE WYMAGA podpisu** – Art. 7 Prawo Bankowe adnotacja - nie wymaga podpisu ani stempla.*
- *Dokument KP/KW wraz z raportem kasowym / oświadczenie o przyjęciu płatności (przy płatnościach gotówkowych)*

Potwierdzenie wykonania operacji

Bank Spółdzielczy w Środzie Śląskiej
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

1. [Barnes & Noble](#)
 2. [Barnes & Noble](#)
 3. [Barnes & Noble](#)
 4. [Barnes & Noble](#)
 5. [Barnes & Noble](#)
 6. [Barnes & Noble](#)
 7. [Barnes & Noble](#)
 8. [Barnes & Noble](#)
 9. [Barnes & Noble](#)
 10. [Barnes & Noble](#)
 11. [Barnes & Noble](#)
 12. [Barnes & Noble](#)
 13. [Barnes & Noble](#)
 14. [Barnes & Noble](#)
 15. [Barnes & Noble](#)
 16. [Barnes & Noble](#)
 17. [Barnes & Noble](#)
 18. [Barnes & Noble](#)
 19. [Barnes & Noble](#)
 20. [Barnes & Noble](#)
 21. [Barnes & Noble](#)
 22. [Barnes & Noble](#)
 23. [Barnes & Noble](#)
 24. [Barnes & Noble](#)
 25. [Barnes & Noble](#)
 26. [Barnes & Noble](#)
 27. [Barnes & Noble](#)
 28. [Barnes & Noble](#)
 29. [Barnes & Noble](#)
 30. [Barnes & Noble](#)
 31. [Barnes & Noble](#)
 32. [Barnes & Noble](#)
 33. [Barnes & Noble](#)
 34. [Barnes & Noble](#)
 35. [Barnes & Noble](#)
 36. [Barnes & Noble](#)
 37. [Barnes & Noble](#)
 38. [Barnes & Noble](#)
 39. [Barnes & Noble](#)
 40. [Barnes & Noble](#)
 41. [Barnes & Noble](#)
 42. [Barnes & Noble](#)
 43. [Barnes & Noble](#)
 44. [Barnes & Noble](#)
 45. [Barnes & Noble](#)
 46. [Barnes & Noble](#)
 47. [Barnes & Noble](#)
 48. [Barnes & Noble](#)
 49. [Barnes & Noble](#)
 50. [Barnes & Noble](#)
 51. [Barnes & Noble](#)
 52. [Barnes & Noble](#)
 53. [Barnes & Noble](#)
 54. [Barnes & Noble](#)
 55. [Barnes & Noble](#)
 56. [Barnes & Noble](#)
 57. [Barnes & Noble](#)
 58. [Barnes & Noble](#)
 59. [Barnes & Noble](#)
 60. [Barnes & Noble](#)
 61. [Barnes & Noble](#)
 62. [Barnes & Noble](#)
 63. [Barnes & Noble](#)
 64. [Barnes & Noble](#)
 65. [Barnes & Noble](#)
 66. [Barnes & Noble](#)
 67. [Barnes & Noble](#)
 68. [Barnes & Noble](#)
 69. [Barnes & Noble](#)
 70. [Barnes & Noble](#)
 71. [Barnes & Noble](#)
 72. [Barnes & Noble](#)
 73. [Barnes & Noble](#)
 74. [Barnes & Noble](#)
 75. [Barnes & Noble](#)
 76. [Barnes & Noble](#)
 77. [Barnes & Noble](#)
 78. [Barnes & Noble](#)
 79. [Barnes & Noble](#)
 80. [Barnes & Noble](#)
 81. [Barnes & Noble](#)
 82. [Barnes & Noble](#)
 83. [Barnes & Noble](#)
 84. [Barnes & Noble](#)
 85. [Barnes & Noble](#)
 86. [Barnes & Noble](#)
 87. [Barnes & Noble](#)
 88. [Barnes & Noble](#)
 89. [Barnes & Noble](#)
 90. [Barnes & Noble](#)
 91. [Barnes & Noble](#)
 92. [Barnes & Noble](#)
 93. [Barnes & Noble](#)
 94. [Barnes & Noble](#)
 95. [Barnes & Noble](#)
 96. [Barnes & Noble](#)
 97. [Barnes & Noble](#)
 98. [Barnes & Noble](#)
 99. [Barnes & Noble](#)
 100. [Barnes & Noble](#)

Kwota:	32 132,27 PLN
Tytuł:	/VAT/9810,02/IDC/8971736423/INV/fmk /25/07/2022
Data nadania:	2022-08-11
Data waluty:	2022-08-11
Data księgowania:	2022-08-11
Data utworzenia dokumentu księgowego:	2022-08-11 00:00:06
Nr referencyjny:	A0630000110
Rodzaj:	przelew wyjściowy

Dokument sporządzony na podstawie art. 7 Ustawy Prawo Bankowe (Dz.U.2018 poz. 2187 j.t. z późn. zm.). Nie wymaga podpisu ani stempl

➤ Uproszczone metody rozliczania wydatków (1/5)

Rozwiązania prawne dotyczące uproszczonych metod rozliczania wydatków (**Simplified Cost Options – SCO**) regulują przepisy art. 53-56 oraz art. 94 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/1060 z dnia 24 czerwca 2021r. (rozporządzenie ogólne).

Decyzję o dopuszczalności i sposobie wdrażania uproszczonych metod rozliczania wydatków dla programu (stawek jednostkowych, kwot ryczałtowych, stawek ryczałtowych) podejmuje właściwa IZ, z uwzględnieniem art. 53 ust. 2 i 3 rozporządzenia ogólnego, aktów delegowanych oraz Podrozdziałów 3.10. i 3.12 *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027*, poprzez wprowadzenie odpowiednich uregulowań w programie, SzOP, regulaminie wyboru projektów.

➤ Uprozczone metody rozliczania wydatków (2/5)

W obszarze działania 01.03 priorytetu FENX.01 koszty pośrednie są kwalifikowalne i rozliczane **stawką ryczałtową, jako % od kosztów bezpośrednich projektu** (art. 54 rozporządzenia ogólnego).

Wysokość stawki ryczałtowej została określona w regulaminie wyboru projektów i Umowie o dofinansowanie (§7 pkt. 16 UoD) na poziomie **4%** kwalifikowalnych kosztów bezpośrednich w projekcie.

Zastosowanie określonych w art. 54 rozporządzenia ogólnego uproszczonych sposobów rozliczania kosztów pośrednich za pomocą stawek ryczałtowych wskazanych w tym przepisie wymaga **zdefiniowania i określenia katalogu kosztów bezpośrednich i pośrednich**.

Katalog kosztów pośrednich stanowi **załącznik nr 16** do Umowy o dofinansowanie i zawiera koszty ogólne (administracyjne), koszty osobowe (zarządzanie projektem) i inne koszty związane z zarządzaniem projektem.

➤ Uprozczone metody rozliczania wydatków (3/5)

Cel stosowania SCO - skupienie się na rezultatach realizacji projektu a nie na wydatkach (zmniejszenie obciążeń zarówno po stronie beneficjenta jak i IW).

Beneficjent **nie ma obowiązku gromadzenia i opisywania dowodów księgowych** na potwierdzenie poniesienia wydatku w ramach projektu. Nie ma obowiązku stosowania trybu konkurencyjności, nie musi przedstawiać metodologii wyliczeń ani udowadniać, że poniósł koszty.

Dokumenty księgowe, faktury, zamówienia publiczne **nie podlegają weryfikacji przez IW**. Wydatki rozliczane metodą uproszczoną są traktowane jak wydatki faktycznie poniesione.

Weryfikacja IW ogranicza się do sprawdzenia wydatków **pod kątem podwójnego finansowania** (czy koszty bezpośrednie obejmują koszty pośrednie z katalogu) oraz poprawności **zastosowanej stawki ryczałtowej**.

Niedozwolonym jest rozliczanie tego samego wydatku np. zarządzania w kosztach pośrednich oraz w kosztach bezpośrednich – **podwójne finansowanie**.

➤ Uprozczone metody rozliczania wydatków (4/5)

Rozliczenie kosztów za pomocą uproszczonej metody rozliczania wydatków dokonywane jest **w oparciu o faktyczny postęp realizacji projektu** i osiągnięte wskaźniki.

Koszty pośrednie, jako koszty administracyjne, nie dotyczą bezpośrednio głównego przedmiotu (celu) projektu i nie można ich bezpośrednio powiązać z zadaniami merytorycznymi (w odróżnieniu od kosztów bezpośrednich) a ich poniesienie nie stanowi o postępie rzeczowym projektu. Zatem, **koszty pośrednie przysługują beneficjentowi wtedy, gdy rozlicza koszty bezpośrednie.**

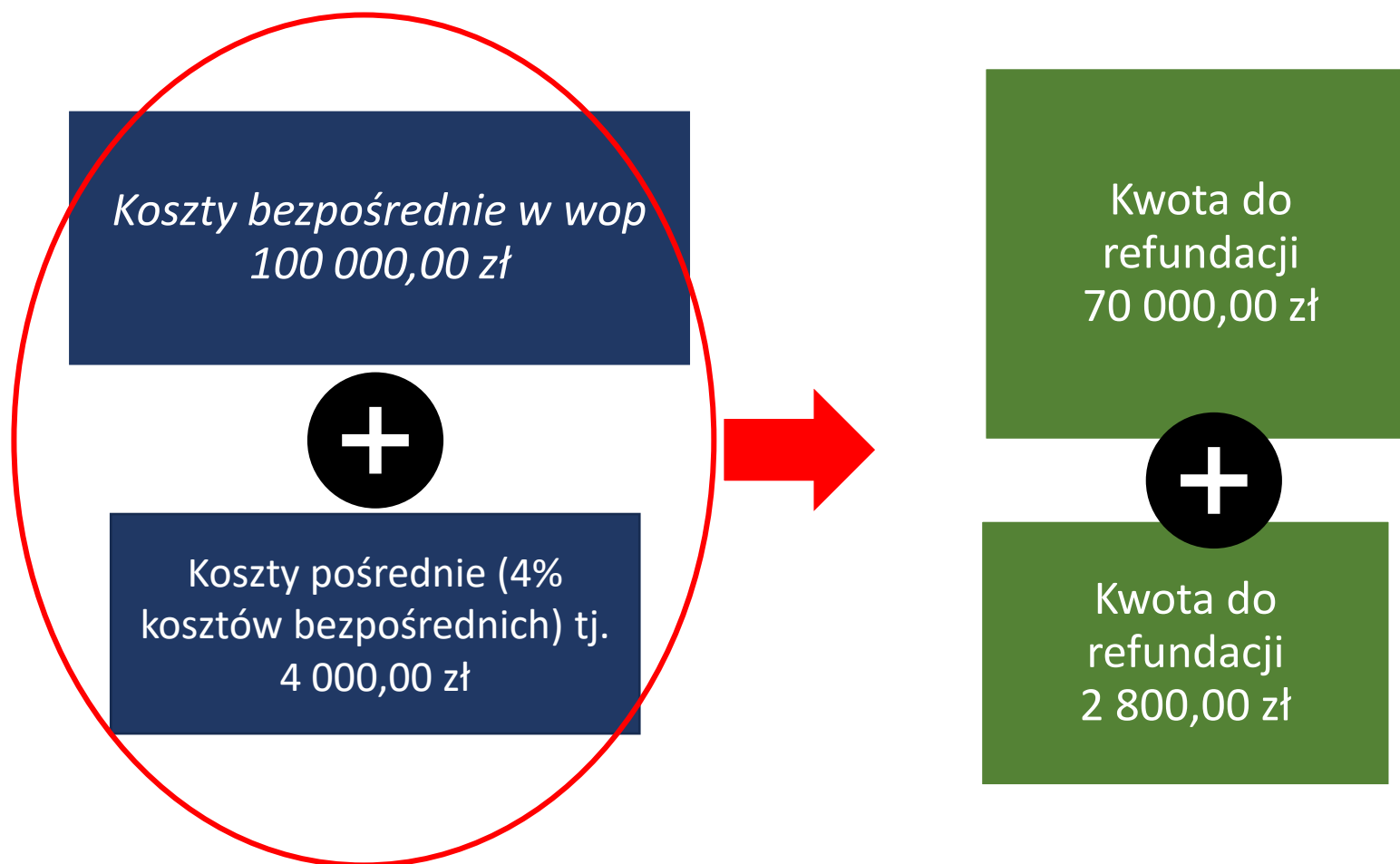
Wysokość należnych kosztów pośrednich uzależniona jest od wysokości rozliczonych przez beneficjenta i zatwierdzonych kosztów bezpośrednich.

➤ Uprozczone metody rozliczania wydatków (5/5)

Beneficjent rozlicza we wniosku o płatność koszty pośrednie, w kwocie odpowiadającej stawce ryczałtowej wynikającej z UoD, **bez względu na wysokość faktycznie poniesionych przez niego, w danym okresie, wydatków administracyjnych.**

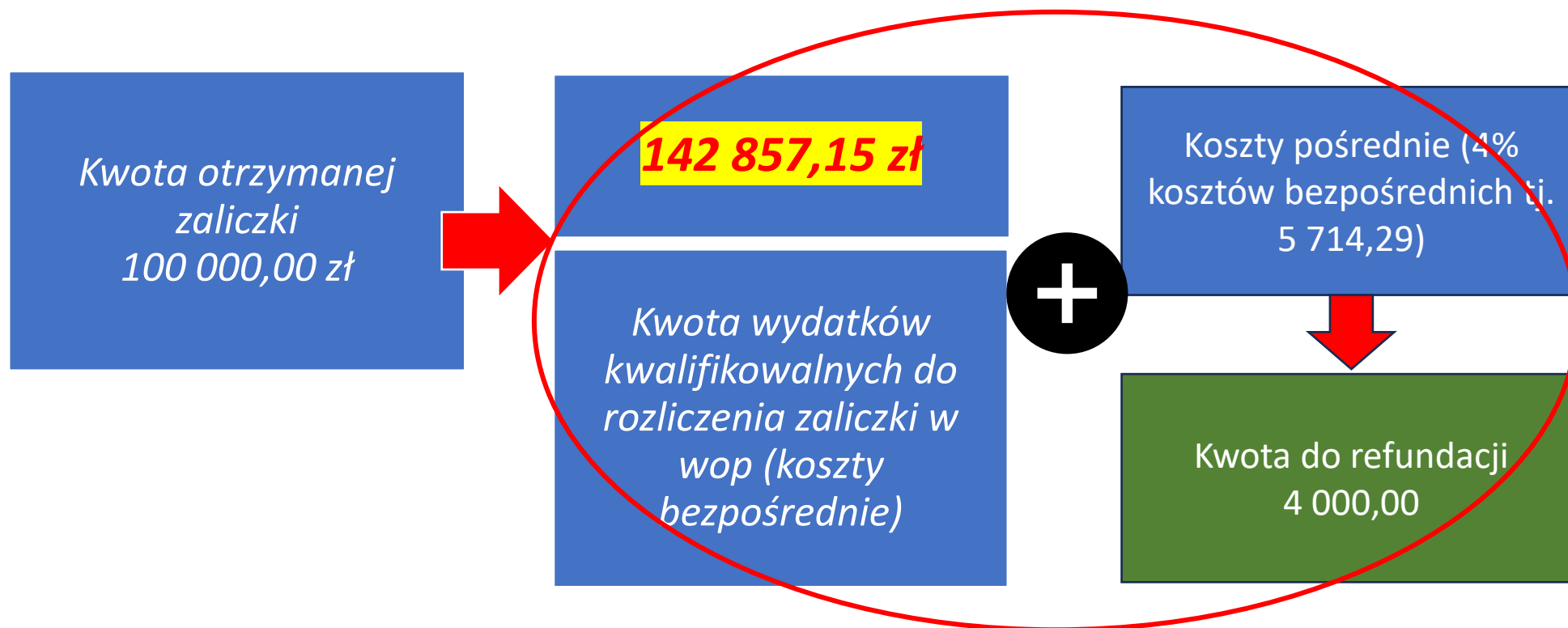
W przypadku niezrealizowania określonych w Umowie o dofinansowanie projektu wskaźników produktu lub rezultatu oraz w przypadku pomniejszenia wydatków bezpośrednich (korekty finansowe, nieprawidłowości, oszczędności) koszty pośrednie **ulegają pomniejszeniu**.

Wniosek o refundację*



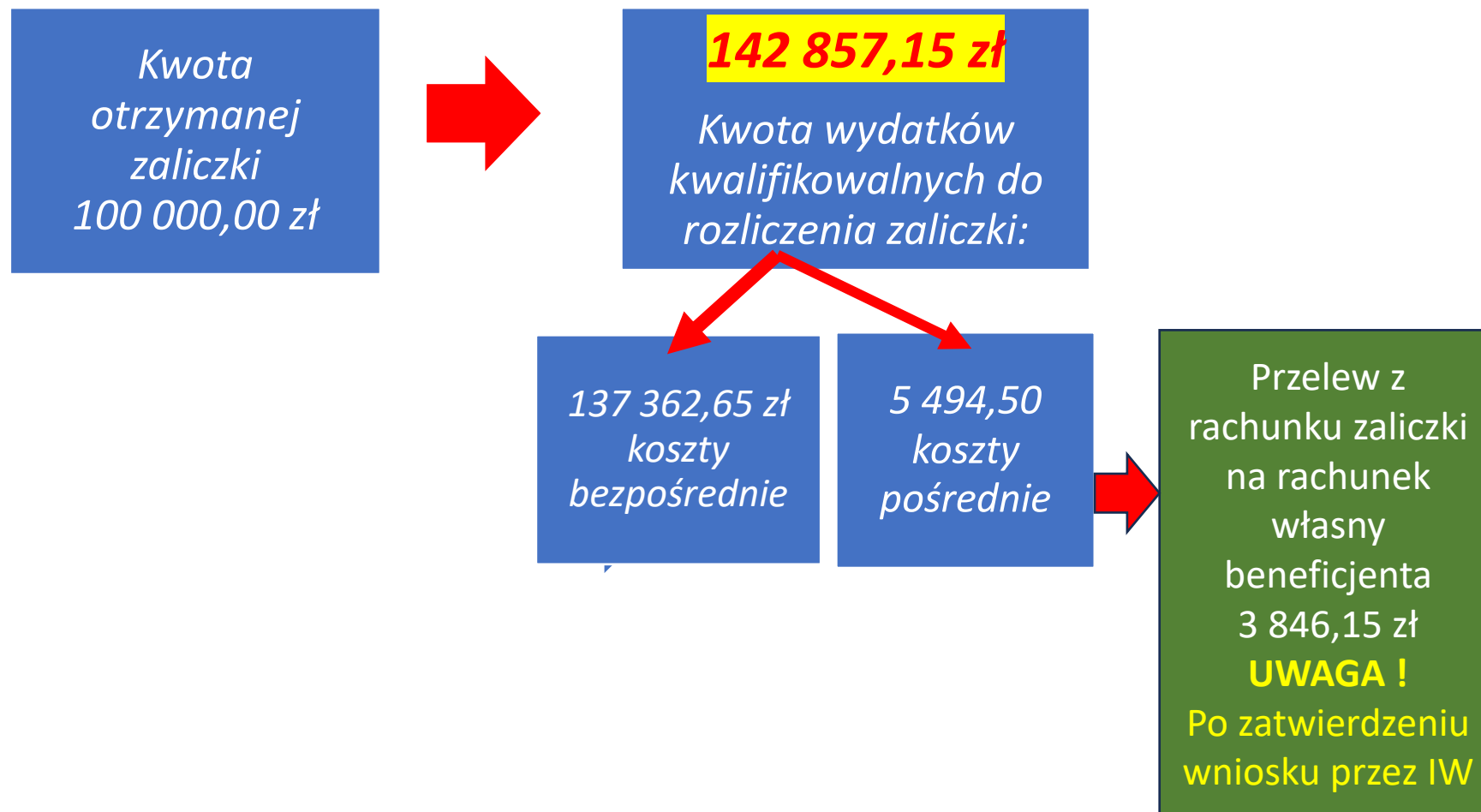
*montaż finansowy 70% UE / 30% wkład własny, 4% stawka ryczałtowa

Wniosek rozliczający zaliczkę i refundacyjny*. *Sposób rekomendowany przez IW*



*montaż finansowy 70% UE / 30% wkład własny, 4% stawka ryczałtowa

Wniosek rozliczający zaliczkę*.



*montaż finansowy 70% UE / 30% wkład własny, 4% stawka ryczałtowa



Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko

Dziękuję za uwagę.

Zapraszamy na stronę:

www.gov.pl/web/nfosigw/fundusze-europejskie-na-infrastrukture-klimat-i-srodowisko



Fundusze Europejskie
na Infrastrukturę,
Klimat, Środowisko



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



NARODOWY FUNDUSZ
OCHRONY ŚRODOWISKA
i GOSPODARKI WODNEJ