4.3.3 Załącznik 2 Wzór listy sprawdzającej dotyczącej weryfikacji wniosku o płatność pośrednią/ końcową (Część A – Granty)

**Lista sprawdzająca dotycząca weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność**

**Numer wniosku o dofinansowanie: ………………………………………………………………………………………………….**

**Tytuł :………………………………………………………………………………..**

**Nazwa Beneficjenta: …………………………………………………………………………………..**

**Numer wniosku o płatność:** **………………………………**

**za okres od:……………. do:………………….**

**Data wpływu: …. ……………………………………………..……………………..**

**Płatność: Pośrednia / Płatność końcowa / Rozliczenie zaliczki/Zaliczka 1**

A.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.KWOTA WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH OBJĘTYCH WNIOSKIEM** |  |  |
|  |  |  |
| 2. **WNIOSKOWANA KWOTA ZALICZKI** |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **L.P** | **Pytania kontrolne** | **TAK** | **NIE** | **Nie dotyczy** | **Uwagi** |
|  | Czy pismo zostały opatrzone podpisem elektronicznym osoby upoważnionej |  |  |  |  |
|  | Czy beneficjent dostarczył prawidłowe wymagane zabezpieczenie realizacji umowy zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie?  (nie dotyczy podmiotów sektora finansów publicznych i fundacji, której jedynym fundatorem jest Skarb Państwa) |  |  |  | *W przypadku braku, należy wstrzymać wypłatę środków do momentu wpływu dokumentu* |
|  | Czy w ramach projektu przewidziane są środki z budżetu państwa? |  |  |  |  |
|  | Czy w ramach wniosku o płatność wykazano wydatki objęte pomocą państwa? |  |  |  | *Należy zweryfikować we wniosku o dofinansowanie*  *Należy zweryfikować pod kątem kwalifikowalności VAT i wystąpienia kosztów rozliczanych metodą uproszczoną* |
|  | Czy w ramach projektu beneficjent rozlicza koszty metodą uproszczoną |  |  |  | *Należy zweryfikować w WND* |
|  | Czy beneficjent ma możliwość odzyskania VAT w projekcie na podstawie wniosku o dofinansowanie? |  |  |  | ***Dla operacji****, których łączny koszt* ***jest******mniejszy niż 5 000 000 EUR z VAT****, podatek VAT jest kwalifikowalny za wyjątkiem projektów podlegających przepisom pomocy publicznej W takim przypadku możliwy do odzyskania (niekoniecznie odzyskany) VAT nie będzie stanowił kosztu kwalifikowalnego niezależnie od wartości danego przedsięwzięcia, co będzie podlegało naszej weryfikacji.*  ***Dla operacji****, których łączny koszt* ***wynosi co najmniej 5 000 000 EUR z VAT*** *wydatki poniesione na podatek od towarów i usług:*   1. *mogą zostać uznane za kwalifikowalne w całości:* 2. *jeśli beneficjent lub inny podmiot, wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu (zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej) nie ma prawnej możliwości ich odzyskania na poziomie projektu,* 3. *beneficjent ani inny podmioty zaangażowany w realizację i eksploatację projektu, będzie podlegał pod art. 113 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;* 4. *beneficjent ani inny podmioty zaangażowany w realizację i eksploatację projektu, będzie podlegał pod  art. 90 ust 10 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.*   *Wówczas beneficjent zobowiązany jest do składania do IZ FE SL każdego roku, oświadczenia określającego wysokość podatku VAT możliwego do odzyskania*.   1. *mogą zostać uznane za kwalifikowalne w części  jeśli beneficjent lub inny podmiot, wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu (zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej)  ma częściową możliwość ich odzyskania na poziomie projektu.*   *Wówczas:*   * 1. *dla współczynnika/prewspółczynnika wynoszącego od 2% do 20% podatek VAT kwalifikowany jest według stałych wartości procentowych tzn 80% będą stanowić koszty kwalifikowalne w projekcie. Wartości procentowe będą niezmienne i będą niezależne od rzeczywistego rozliczenia z urzędem skarbowym;*   2. *dla współczynnika/prewspółczynnika wynoszącego powyżej 20% wartość wydatków kwalifikowalnych podatku VAT będzie zgodna z rzeczywistą wartością określoną na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.*   *Wówczas należy zweryfikować czy beneficjent złożył do IZ FE SL każdego roku, oświadczenie określające wysokość podatku VAT możliwego do odzyskania.* |
|  | Czy beneficjent istnieje jako podatnik podatku od towarów i usług? |  |  |  | * *Należy zweryfikować status beneficjenta na stronie Ministerstwa Finansów – Portal-Podatkowy:* <https://www.podatki.gov.pl/wyszukiwarki/sprawdzenie-statusu-podmiotu-w-vat/> * *Należy zweryfikować, czy nastąpiła zmiana statusu w stosunku do wniosku o dofinansowanie/poprzedniego wniosku o płatność.* * *Należy zweryfikować czy zmiana statusu beneficjenta ma wpływ na wartość kosztów kwalifikowalnych z tytułu VAT.* |
|  | Czy do wniosku o płatność załączono/powiązano/złożono do IZ FE SL dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie oraz *Zasadach realizacji FE SL 2021-2027*? |  |  |  | * *Dotyczy dokumentów ogólnych np. KIP, Oświadczenia, zestawienie zamówień, dokumenty potwierdzające naliczenie /nienaliczenie odsetek, oświadczenia określającego wysokość podatku VAT możliwego do odzyskania itp . (dotyczy załączonych /powiązanych dok. do WNP).* * *Należy zweryfikować czy złożono inne dokumenty konieczne do wypłaty środków a obowiązkowe przy podpisaniu umowy np. pozwolenie na budowę (dotyczy złożenia dokumentów do IZ FE SL).* |
|  | Czy przedstawione wydatki (za dany okres sprawozdawczy/ narastająco) nie przekraczają limitu przewidzianego dla poszczególnego rodzaju wydatków zgodnie z Wytycznymi horyzontalnymi, *Zasadami realizacji FE SL 2021-2027, wnioskiem o dofinansowanie* i innymi dokumentami programowymi? |  |  |  | *Należy zweryfikować limity m.in. cross-financing, nieruchomości* |
|  | Czy skumulowana wartość dotychczas przedstawionych wydatków kwalifikowalnych/dofinansowania w ramach poszczególnych sygnatur/nazw kosztów nie przekracza limitu środków zapisanych w zestawieniu zadań dla wydatków kwalifikowalnych wskazanych we wniosku o dofinansowanie? |  |  |  |  |
|  | Czy skumulowana wartość środków przekazanych na rzecz beneficjenta wraz wnioskowaną kwotą weryfikowanego wniosku nie przekracza 95% środków dofinansowania przewidzianych w umowie o dofinansowanie, z uwzględnieniem zgłoszonych oszczędności w ramach projektu? (nie dotyczy wniosku o płatność końcową) |  |  |  |  |
|  | Czy zidentyfikowano uchybienia formalne, merytoryczne, rachunkowe w ramach WNP wraz z załącznikami? |  |  |  | *Należy uwzględnić pomniejszenia o:*   1. *stwierdzoną nieprawidłowość/nałożoną korektę finansową,* 2. *-wydatki niekwalifikowalne m.in. z tytułu:*    1. *wystąpienia przesłanki do możliwości odzyskania podatku VAT,*    2. *przekroczenia wartości dla danego kosztu/wydatku z obowiązującego wniosku o dofinansowanie (dotyczy projektów z różnym poziomem dofinansowania i/lub projektów z BP),*    3. *braku zaplanowania wydatku w projekcie,*    4. *określenia jako wydatek niekwalifikowalny w Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności, Zasadach realizacji FE SL 2021-2027,*    5. *wystąpienia kwot zatrzymanych,*    6. *z tytułu limitu przewidzianego dla poszczególnego rodzaju wydatków.* |
|  | **WERYFIKACJA DOKUMENTACJI DOTYCZĄCEJ PRÓBY DLA WYDATKÓW INNYCH NIŻ GRANTY** |  |  |  |  |
|  | Czy w ramach wniosku o płatność występują wydatki inne niż granty? |  |  |  | *Jeśli NIE pól 14-20 nie wypełnia się* |
|  | Czy dokonano wyboru faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021? |  |  |  | *Próba losowana jest w ramach pierwszej wersji wniosku o płatność zgodnie z zasadami wskazanymi RPK.*  *Należy wskazać pozycje wylosowane*:  Pierwsza próba:…… |
|  | Czy w wyniku weryfikacji wytypowanych dokumentów z próby zachodzi konieczność zwiększenia próby lub przekazania dodatkowych dokumentów? |  |  |  | *Należy wskazać pozycje wylosowane*:  Druga próba (jeśli dotyczy):… |
|  | Czy do wniosku o płatność załączono/powiązano dokumenty wskazane w umowie o dofinansowanie oraz *Zasadach Realizacji FE SL 2021-2027*? |  |  |  | *Dotyczy wylosowanych dokumentów* |
|  | Czy dokumenty *niezbędne do weryfikacji wniosku i* załączone do wniosku o płatność   * potwierdzają prawidłowość poniesionych wydatków i * są wolne od błędów, * nie wskazują na wydatki niekwalifikowalne, * nie wskazują na podwójne dofinasowanie. |  |  |  |  |
|  | Czy wydatki ujęte w dokumentach z próby są kosztami kwalifikowalnymi i nie podlegają wyłączeniom określonym w Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności, są zgodne z katalogiem przedmiotowych wydatków wskazanych w Zasadach realizacji FE SL 2021-2027, są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie i innymi dokumentami programowymi? |  |  |  |  |
|  | Czy wydatek został zapłacony z rachunku bankowego wskazanego w umowie oraz zgodnie z zapisami umowy o dofinasowanie? |  |  |  | *Należy sprawdzić:*   * *czy wydatek jest poniesiony,* * *czy prawidłowo wskazano w formularzu datę zapłaty,* * *dokonać weryfikacji historii przepływów pieniężnych dla dokumentów wylosowanych w próbie w zakresie rozliczenia zaliczki i sprawdzić czy wydatek był poniesiony z środków zaliczki.* |
|  | Czy wydatki, znajdują się na wyodrębnionej ewidencji księgowej? |  |  |  | * *Należy zweryfikować czy opis faktury zawiera konieczne zapisy wskazujące na wyodrębnienie w ewidencji księgowej i sposób wyodrębnienia.* * *Należy również zweryfikować zgodność sposobu wyodrębnienia wskazanego w opisie faktury ze sposobem wskazanym w oświadczeniu.* |
|  | **WERYFIKACJA UMÓW GRANTOWYCH DOTYCZĄCYCH PRÓBY** |  |  |  |  |
|  | Czy w ramach wniosku o płatność występują wydatki dot. grantów? |  |  |  | *Jeśli NIE pól 22-29 nie wypełnia się* |
|  | Czy beneficjent załączył dokumenty księgowe wykazane w zestawieniu wydatków zgodnie z dokumentem określającym zasady rozliczania wydatków w formule grantowej? |  |  |  | *Należy zweryfikować czy wszystkie dokumenty księgowe przedstawione we wniosku o płatność są dołączone i złożone na prawidłowym wzorze.* |
|  | Czy dokonano wyboru umowy grantowej na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021? |  |  |  | *Próba losowana jest w ramach pierwszej wersji wniosku o płatność i stanowi minimum 5% ilości wykazanych umów*. Należy wskazać pozycje wylosowane:  …….. |
|  | Czy w wyniku weryfikacji wytypowanych dokumentów z próby zachodzi konieczność zwiększenia próby lub przekazania dodatkowych dokumentów |  |  |  | *W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w pierwszej próbie osoba dokonująca weryfikacji dokumentacji wybiera kolejne minimum 5% ilości wykazanych umów.*  Należy wskazać pozycje wylosowane:  ……. |
|  | Czy w regulaminie naboru oraz realizacji projektu grantowego określono warunki udzielenia grantu przez beneficjenta? |  |  |  | *Należy zweryfikować w treści dokumentu beneficjenta, tj. Regulaminie naboru oraz realizacji projektu grantowego m.in.: informację o przeznaczeniu grantu, jakie są założenia i warunki udzielenia grantu, wymagane przez beneficjenta dokumenty/wyjaśnienia celem otrzymania grantu, kryteria wyboru grantobiorców.* |
|  | Czy wezwano beneficjenta do przedstawienia pełnej dokumentacji dot. próby? |  |  |  | **Data wezwania beneficjenta:………..**  **Data wpływu uzupełnienia beneficjenta:…** |
|  | Czy beneficjent po wezwaniu IZ FE SL przedstawił komplet wymaganych dokumentów? |  |  |  | *Należy zweryfikować m.in.:*   * *czy beneficjent przedstawił umowę z grantobiorcami wybranymi w doborze próby IZ FE SL,* * *potwierdzenie przelewu dla grantobiorcy,* * *dokumenty potwierdzające zweryfikowanie przez beneficjenta projektu grantowego wymagań wynikających z regulaminu naboru oraz realizacji projektu grantowego* * *dokumenty wymagane od grantobiorców ostatecznych celem rozliczenia udzielonego grantu.* |
|  | Czy przedstawione przez beneficjenta dokumenty/wyjaśnienia potwierdzają przyznanie i udzielenie grantu grantobiorcy zgodnie z zapisami regulaminu naboru oraz realizacji projektu grantowego? |  |  |  |  |
|  | Czy wskazano prawidłową datę wynikającą z dokumentu potwierdzającego zapłatę w zestawieniu wydatków. i dokumencie księgowym? |  |  |  |  |
|  | **ROZLICZENIE ZALICZKI** |  |  |  |  |
|  | Czy wniosek stanowi rozliczenie zaliczki? |  |  |  | *Jeśli „NIE” pól 31-35 nie wypełnia się* |
|  | Czy wniosek rozliczający zaliczkę został złożony w terminie zgodnie z zapisami umowy o dofinasowanie i dane transze zaliczki zostały rozliczone przez beneficjenta do 6 miesięcy od dnia wypłacenia środków z zaliczki? |  |  |  | *Rozliczenie zaliczki polega na złożeniu wniosku o płatność lub/i zwrocie środków* |
|  | Czy prawidłowo wskazano kwotę rozliczającą zaliczkę dotyczącą kosztów bezpośrednich i pośrednich (w tym również w podziale na wydatki środki unijne i BP -jeśli dotyczy)? |  |  |  |  |
|  | Czy prawidłowo wskazano kwotę rozliczającą zaliczkę dotyczącą kosztów bezpośrednich i pośrednich rozliczających zaliczkę w podziale na wydatki majątkowe i bieżące zgodnie z wypłatą środków w formie zaliczki? |  |  |  |  |
|  | Czy beneficjent rozliczył zaliczkę w całości? |  |  |  | *Rozliczenie zaliczki polega na złożeniu wniosku o płatność lub/i zwrocie środków* |
|  | Czy został załączony dokument potwierdzający oprocentowanie rachunku, na który przekazywane są środki dotyczące zaliczki (nie dotyczy JST)? |  |  |  | * *W przypadku, gdy beneficjentem projektu jest JST, a projekt realizowany jest przez inny podmiot, należy zweryfikować czy z przedstawionej dokumentacji m.in. z historii przepływów pieniężnych pomiędzy beneficjentem a podmiotem realizującym, nie zachodzi konieczność wykazania we wniosku/zwrotu odsetek powstałych na skutek przechowywania na rachunku bankowym środków z zaliczki?* * *Należy zweryfikować czy przedstawiony dokument potwierdza wysokość naliczonych odsetek na rachunku do obsługi zaliczki (historia rachunku bankowego/ oświadczenie z banku) w przypadku rachunku bankowego oprocentowanego (nie dotyczy JST) ?* |
|  | **Zaliczka** |  |  |  |  |
|  | Czy beneficjent wnioskuje o zaliczkę? |  |  |  | *Jeśli NIE pól 37-44 nie wypełnia się* |
|  | W przypadku, gdy wnioskowana kwota zaliczki przekracza 10 mln zł, czy beneficjent dostarczył dodatkowe wymagane zabezpieczenie wypłaty środków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 września 2022 r. w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich*?*  (nie dotyczy podmiotów sektora finansów publicznych i fundacji, której jedynym fundatorem jest Skarb Państwa) |  |  |  |  |
|  | Czy Beneficjent wnioskuje o wypłatę zaliczki na wydatki dot. grantów? |  |  |  | *Należy zweryfikować czy beneficjent:*  *przedstawił zestawienie umów grantowych uwzględniające:*   * *wartość wnioskowanej zaliczki dla grantów;* * *sygnaturę kosztów.* |
|  | Czy beneficjent wnioskuje o zaliczkę na wydatki inne niż granty? |  |  |  | *Jeśli NIE pola 40 nie wypełnia się* |
|  | Czy beneficjent dostarczył/wskazał umowy z wykonawcami potwierdzające wnioskowaną kwotę i czy przedstawione umowy z wykonawcami (wraz z harmonogramem realizacji umowy) są zgodne z umową o dofinansowanie i wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz dokumentacją projektową w zakresie rzeczowej realizacji projektu? |  |  |  | *Należy również zweryfikować czy przedstawione dokumenty w ramach WNP wskazują, że w ramach umów z wykonawcami podpisano aneksy mające wpływ na wysokość wnioskowanej zaliczki?*  *Jeśli TAK, to:*   * *na jaki zakres?* * *czy jest zgoda IZ FE SL?* |
|  | Czy spełnione są warunki wypłaty kolejnej zaliczki? |  |  |  | *Należy zweryfikować:*   * *czy złożono wniosek o płatność rozliczający ostatnią transzę zaliczki*, * *czy zatwierdzono wniosek/wnioski o płatność rozliczający/ce poprzednie transze zaliczek z wyłączeniem ostatniej*, * *czy wydatki, wskazane jako rozliczające zaliczkę oraz zwroty dotyczące niewykorzystanej zaliczki, zostały przedstawione w wysokości co najmniej 70% kwot z dotychczas wypłaconych zaliczek (nie dotyczy projektów, w ramach których dofinansowane są koszty rozliczane metodami uproszczonymi)*, * *czy wydatki, wskazane jako wydatki rozliczające zaliczkę, zostały poniesione po dacie wypłaty środków z zaliczki*. |
|  | Czy wartość wnioskowanej zaliczki jest prawidłowa? |  |  |  | *Należy uwzględnić przy wyliczeniu wnioskowanej zaliczki pomniejszenia o:*   * *stwierdzoną nieprawidłowość/nałożoną korektę finansową* * *wydatki niekwalifikowalne min. z tytułu:*   1. *wystąpienia przesłanki do możliwości odzyskania podatku VAT,*   2. *przekroczenia wartości dla danego kosztu/wydatku z obowiązującego wniosku o dofinansowanie (dotyczy projektów z różnym poziomem dofinansowania)*,   3. *braku zaplanowania wydatku w projekcie*,   4. *określenia jako wydatek niekwalifikowalny w Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności, Zasadach realizacji FE SL 2021-2027,*   5. *wystąpienia kwot zatrzymanych,*   6. *z tytułu limitu przewidzianego dla poszczególnego rodzaju wydatków* . |
|  | Czy skumulowana wartość środków przekazanych na rzecz beneficjenta wraz z wnioskowaną kwotą weryfikowanego wniosku obejmuje nie więcej niż 95% środków dofinansowania przewidzianych w umowie o dofinansowanie, z uwzględnieniem zgłoszonych przez beneficjenta oszczędności w ramach projektu? |  |  |  |  |
|  | Czy wnioskowana kwota zaliczki dla kosztów pośrednich jest prawidłowa w odniesieniu do wartości wskazanej w Oświadczeniu wskazującym wartość kwoty kwalifikowalnej kosztu bezpośredniego będącego podstawą do naliczania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich (jeśli dotyczy) |  |  |  |  |
|  | **Część sprawozdawcza** |  |  |  |  |
|  | Czy zidentyfikowano błędy/uchybienia w części sprawozdawczej? |  |  |  |  |
|  | Czy w przypadku osiągniętego wskaźnika produktu w danym okresie sprawozdawczym przedstawiono dokumenty potwierdzające jego osiągnięcie? |  |  |  | *Należy weryfikować na każdym etapie realizacji projektu oraz w stosunku do zakupionych towarów/usług* |
|  | Czy wartość osiągnięta wskaźnika produktu wykazana we wniosku o płatność za dany okres/narastająco nie przekracza wartości docelowej, zaplanowanej we wniosku o dofinansowanie i jest zgodna z załączonym dokumentem potwierdzającym jego osiągniecie? |  |  |  |  |
|  | Czy beneficjent opisał działania zaplanowane we wniosku o dofinansowanie, które zostały już zrealizowane oraz w jaki sposób ich realizacja wpłynęła na sytuację osób z niepełnosprawnościami, a także na równość kobiet i mężczyzn lub innych grup wskazanych we wniosku o dofinansowanie projektu? |  |  |  |  |
|  | Czy beneficjent dołączył:   * dokumenty potwierdzające zrealizowanie działań promocyjnych w projekcie *zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji,* * prawidłowo wskazał informacje na stronie internetowej realizowanego projektu, * dokumentację fotograficzną dla robót zanikających. |  |  |  |  |
|  | **Wniosek o płatność końcową** |  |  |  |  |
|  | Czy wniosek jest płatnością końcową? |  |  |  | *Jeśli „NIE” pól 51-61 nie wypełnia się* |
|  | Czy w przypadku wniosku końcowego data wniosek za okres do jest datą zapłaty ostatniej faktury wykazanej we wniosku? |  |  |  |  |
|  | Czy otrzymano z RKP, RRP, RMKT, RKPR, RPWiN informację o toczących się sprawach /braku toczących się spraw? |  |  |  | Należy wpisać numer dokumentu (nr ZD):  RKP:  RKPR:  RPWiN:  RMKT:  RRP: *Informacja dot. stanu rozliczenia projektu na dzień wpływu wniosku o płatność końcową Zakres weryfikacji dotyczy „Bilansu rozliczonych zaliczek”.*  *W przypadku gdy bilans rozliczonych zaliczek jest różny od zera należy dokonać analizy przekazanych/rozliczonych środków zaliczki.* |
|  | Czy otrzymano informację /notatkę z RMKT w zakresie wskaźników/celu? |  |  |  |  |
|  | Czy beneficjent dostarczył oświadczenie o całkowitej wartości projektu |  |  |  | *Należy przeliczyć wartość projektu w celu ustalenia kwalifikowalności VAT.*  ***Wartość całkowita projektu po przeliczeniu:……….*** |
|  | Czy w związku ze zmianą całkowitej wartości projektu zmianie uległa kwalifikowalność VAT? |  |  |  | *W przypadku zmiany całkowitej wartości projektu na wartość co najmniej 5 000 000 euro z VAT przy założeniu, że VAT w projekcie jest kosztem kwalifikowalnym, należy wezwać beneficjenta do złożenia indywidualnej interpretacji, oświadczenia o VAT (Załącznik do Zasad realizacji FE SL 2021-2027) oraz dokonać oceny kwalifikowalności wydatków dotyczących VAT.* |
|  | Czy skumulowana kwota całkowitych wydatków kwalifikowalnych /całkowitego dofinansowania wskazanych w umowie nie została przekroczona, na podstawie danych z wcześniejszych wniosków o płatność? |  |  |  |  |
|  | Czy struktura dofinansowania w ramach projektu uległa zmianie? |  |  |  | *Jeśli TAK to:*   * *czy struktura dofinansowania w ramach projektu nie przekracza poziomu wskazanego w Szczegółowym Opisie Priorytetów FE SL?* * **poziom dofinansowania dla projektu wynikający z umowy/aneksu:** (*należy wpisać)* * **poziom dofinansowania wynikający z zatwierdzonych wydatków w ramach WNP:** (należy wpisać) |
|  | Czy wszystkie zaliczki wypłacone w ramach projektu zostały rozliczone |  |  |  | *Należy zweryfikować z stan*  *Rozliczenia zaliczek w systemie CST2021* |
|  | Czy wszystkie należności powstałe w projekcie (potrącenia, kwoty do odzyskania) zostały rozliczone |  |  |  | *Należy zweryfikować z stan*  *Rozliczenia projektu w systemie CST2021 w Zakładce „Rejestr Kwot Wycofanych”* |
|  | Czy Referat Kontroli Projektów, przekazał matrycę ryzyka dotyczącą kontroli na miejscu realizacji projektu? |  |  |  | *Należy wpisać ZD z SOD* |
|  | Czy Referat Kontroli Projektów przekazał informację o zakończeniu kontroli projektu na miejscu realizacji (nie dotyczy, gdy z matrycy ryzyka wynika, iż projekt nie wymaga kontroli na miejscu realizacji) |  |  |  |  |
|  | **PYTANIA KOŃCOWE** |  |  |  |  |
|  | Czy prawidłowo wypełnione jest Zestawienie zamówień w projekcie do WNP dla wszystkich wykazanych w WNP wydatków? |  |  |  | *Należy:*   * *wpisać ZD z SOD z Referatu Kontroli Projektów przekazujący informację dotyczącą “****Zestawienia zamówień w projekcie do WNP***”   ZD:…........   * *wpisać ZD z SOD w przypadku przekazania do RKPR informacji o braku wykazania zamówienia w “****Zestawieniu zamówień w projekcie do WNP****” dla wydatku/ów wykazanych w WNP (jeśli dotyczy)?*   ZD:…......... |
|  | Czy należy wstrzymać zatwierdzenie części wydatków wykazanych w WNP i/lub zobowiązać beneficjenta do wykazania części wydatków w kolejnym wniosku o płatność? |  |  |  | *Jeśli tak, należy wskazać powód:*   * *brak zamówienia w* ***„*Zestawieniu zamówień w projekcie do WNP”**   *Należy wpisać ZD z SOD dla informacji przekazanej do RKPR:…………………….*   * *nieprawidłowe dane w* ***„*Zestawieniu zamówień w projekcie do WNP”** i/lubbraki dokumentów w CST2021   *Należy wpisać ZD z SOD dotyczące informacji przekazanej z RKPR:…………………….*   * *wydatki dotyczące zamówienia, dla którego matryca wskazuje konieczność przeprowadzenia czynności kontrolnych*   *Należy wpisać*  *nr zamówienia …………………….. wartość………………………………..* |
|  | Czy została zakończona procedura kontroli zamówienia dla wydatków, na które wnioskowane jest dofinansowanie? |  |  |  | * *Należy wpisać ZD z SOD notatki sporządzonej przez RKPR* * *Zatwierdzenie wydatków, dla których przewidziana jest kontrola zamówień następuje po otrzymaniu informacji o wyniku weryfikacji.* * *W przypadku płatności końcowej należy wstrzymać zatwierdzenie wniosku o płatność.* * *W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości na zamówieniu należy pomniejszyć wydatki o nałożoną korektę finansową* |
|  | Czy przedstawione dokumenty w ramach WNP wskazują, że w ramach umów z wykonawcami podpisano aneksy? |  |  |  | *Jeśli TAK, to:*   * *- na jaki zakres?* * *- czy jest zgoda IZ FE SL?* |
|  | Czy wskazano miejsce przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu? |  |  |  | *W przypadku projektów partnerskich należy zweryfikować czy wskazano wszystkie miejsca przechowywania dokumentów w podziale na poszczególnych partnerów i lidera* |
|  | Czy beneficjent prawidłowo stwierdził stan faktyczny w oświadczeniach? |  |  |  | *W przypadku WNP końcowy należy zweryfikować czy Oświadczenie o kwalifikowalności VAT jest podpisane przez osobę upoważnioną do zaciągania zobowiązań finansowych w imieniu Beneficjenta (dotyczy projektów, których łączny koszt wynosi co najmniej 5 000 000 euro i VAT jest kosztem kwalifikowalnym).* |
|  | Czy projekt wymaga przeprowadzenia kontroli na miejscu realizacji |  |  |  | *W przypadku pozytywnej odpowiedzi należy sporządzić notatkę do RKPR informującą o konieczności przeprowadzenia kontroli wraz z uzasadnieniem* |
|  | Czy wniosek wymaga uruchomienia trybu roboczego? |  |  |  | Data |
|  | Czy beneficjent należycie uzupełnił wymagane dokumenty/poprawił załączniki? |  |  |  | Data |

1. **Kontrole:**

**Matryca ryzyka dla poszczególnych zamówień.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| LP | Nr zamówienia/na miejscu realizacji | Nr z SOD | Data otrzymania | Wynik procentowy z matrycy | **Wymaga kontroli: TAK/NIE** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Zakończone kontrole:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| LP | Nr zamówienia | Nr z SOD | Data otrzymania | **Wysokość korekty finansowej nałożonej przez IZ FE SL (jeśli brak należy wpisać: „bez zastrzeżeń” lub „z nieistotnymi zastrzeżeniami”)** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Niezakończone kontrole/Brak kontroli:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| LP | Nr zamówienia | Nr z SOD | Data otrzymania | do zatwierdzenia w ramach WNP po zakończeniu czynności kontrolnych (TAK /NIE) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**II. WERYFIKACJA FORMALNO-MERYTORYCZNA Z CZĘŚCIĄ SPRAWOZDAWCZĄ.**

**Uwagi do uzupełnienia w trybie roboczym:** ……………………………………………………………………………………………………

**Uwagi do uwzględnienia w kolejnym wniosku:** …………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

**Uwagi wymagające korekty wniosku (w przypadku skierowania wniosku do korekty**): ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………….

**Oczywiste omyłki w formularzu wniosku o płatność**: ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………….

**Uwagi ogólne/wewnętrzne**: ……………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………

**Weryfikacja formalno-merytoryczna z częścią sprawozdawczą (Referat rozliczania wydatków)**

Sporządził:

Akceptacja następuje w formie elektronicznej i jest zgodna ze ścieżką obiegu dokumentu w SOD

Sprawdził[[1]](#footnote-1) i zaakceptował:

Akceptacja następuje w formie elektronicznej i jest zgodna ze ścieżką obiegu dokumentu w SOD

**ZAKRES WERYFIKACJI FORMALNO-MERYTORYCZNEJ I RACHUNKOWO-FINANSOWEJ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Kwestie formalne związane z projektem** | 1. Czy beneficjent dostarczył prawidłowe wymagane zabezpieczenie realizacji umowy zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie? (nie dotyczy podmiotów sektora finansów publicznych i fundacji, której jedynym fundatorem jest Skarb Państwa)? 2. Czy beneficjent przedstawił dokument (oświadczenie) wskazujący na sposób wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych w ewidencji księgowej projektu? 3. Czy w ramach projektu beneficjent rozlicza koszty metodą uproszczoną wg stawki ryczałtowej?   *Należy zweryfikować w WND*.   1. Czy beneficjent ma możliwość odzyskania VAT w projekcie na podstawie wniosku o dofinansowanie?   **Dla operacji**, których łączny koszt **jest** **mniejszy niż 5 000 000 EUR z VAT**, podatek VAT jest kwalifikowalny za wyjątkiem projektów podlegających przepisom pomocy publicznej W takim przypadku możliwy do odzyskania (niekoniecznie odzyskany) VAT nie będzie stanowił kosztu kwalifikowalnego niezależnie od wartości danego przedsięwzięcia, co będzie podlegało naszej weryfikacji.  **Dla operacji**, których łączny koszt **wynosi co najmniej 5 000 000 EUR z VAT** wydatki poniesione na podatek od towarów i usług:   1. mogą zostać uznane za kwalifikowalne w całości,:    1. jeśli beneficjent lub inny podmiot, wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu (zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej) nie ma prawnej możliwości ich odzyskania na poziomie projektu,    2. beneficjent ani inny podmioty zaangażowany w realizację i eksploatację projektu, będzie podlegał pod art. 113 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;    3. beneficjent ani inny podmioty zaangażowany w realizację i eksploatację projektu, będzie podlegał pod  art. 90 ust 10 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Wówczas zobowiązany jesteś do składania do IZ FE SL każdego roku, oświadczenia określającego wysokość podatku VAT możliwego do odzyskania. 2. mogą zostać uznane za kwalifikowalne w części  jeśli beneficjent lub inny podmiot, wykorzystujący do działalności opodatkowanej produkty będące efektem realizacji projektu (zarówno w fazie realizacyjnej jak i operacyjnej)  ma częściową możliwość ich odzyskania na poziomie projektu. Wówczas:    1. dla współczynnika/prewspółczynnika wynoszącego od 2% do 20% podatek VAT kwalifikowany jest według stałych wartości procentowych tzn. 80% będą stanowić koszty kwalifikowalne w projekcie. Wartości procentowe będą niezmienne i będą niezależne od rzeczywistego rozliczenia z urzędem skarbowym;    2. dla współczynnika/prewspółczynnika wynoszącego powyżej 20% wartość wydatków kwalifikowalnych podatku VAT będzie zgodna z rzeczywistą wartością określoną na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.   Wówczas należy zweryfikować czy beneficjent złożył do IZ FE SL każdego roku, oświadczenie określające wysokość podatku VAT możliwego do odzyskania.   1. Czy beneficjent istnieje jako podatnik podatku od towarów i usług? (dotyczy projektów, których łączny koszt wynosi co najmniej 5 000 000 euro z VAT i VAT jest kosztem kwalifikowalnym).   *Należy zweryfikować :*   * *status beneficjenta na stronie Ministerstwa Finansów – Portal-Podatkowy:*  <https://www.podatki.gov.pl/wyszukiwarki/sprawdzenie-statusu-podmiotu-w-vat/> * *czy nastąpiła zmiana statusu w stosunku do wniosku o dofinansowanie/ poprzedniego wniosku o płatność,* * *czy zmiana statusu beneficjenta ma wpływ na wartość kosztów kwalifikowalnych z tytułu VAT,* * *jeśli w projekcie występuje przesłanka do możliwości odzyskania VAT wówczas VAT stanowi wydatek niekwalifikowalny.*  1. Indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego (dotyczy projektów, których łączny koszt wynosi co najmniej 5 000 000 euro z VAT i VAT jest kosztem kwalifikowalnym.).   *Należy zweryfikować:*   * *Czy beneficjent przedstawił indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego?* * *Czy w indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego opisano prawidłowo stan faktyczny? (konieczność zaktualizowania KIP w przypadku zmiany stanu faktycznego)?* * *W przypadku zaistnienia przesłanek mogących mieć wpływ na zmianę ustalonego wcześniej  stanu faktycznego projektu lub okoliczności prawnych związanych z realizowanym projektem beneficjent ma obowiązek dostarczyć zaktualizowaną indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego (KIP)?*   *Należy przeanalizować:*   * *Czy w projekcie występują czynności opodatkowane? Jeśli TAK, to  czy ma to wpływ na wartość wydatku kwalifikowalnego?*  1. Czy w projekcie występuje budżet państwa?   *Należy zweryfikować z zapisami umowy o dofinansowanie. W przypadku gdy w ramach projektu przewidziane są środki z budżetu państwa należy dofinansowanie zatwierdzić zgodnie z montażem finansowym.*   1. Czy uwzględniono 5% na płatność końcową? 2. Czy w projekcie występuje cross-financing?   *Jeśli tak, należy zweryfikować wysokość kosztów jakie beneficjent wykazał w ramach WNP w ramach cross-financingu w stosunku do założeń wniosku o dofinansowanie.*   1. Czy w ramach wniosku o płatność wykazano wydatki  objęte  pomocą państwa? 2. Należy zweryfikować czy złożono inne dokumenty konieczne do wypłaty środków a obowiązkowe przy podpisaniu umowy np. pozwolenie na budowę (dotyczy złożenia dokumentów do IZ FE SL)? |
| **Formularz wniosku o płatność** | **Informacje ogólne:**   1. Czy pismo zostało opatrzone podpisem elektronicznym osoby upoważnionej? 2. Czy wniosek został złożony w przewidzianym terminie?  * *pierwszy wniosek o płatność data od = data rozpoczęcia realizacji projektu-kolejny wniosek: data od jest kolejnym dniem po dacie do poprzedniego wniosku),* * *data „do” nie jest późniejsza niż data złożenia wniosku,* * *wniosek jest złożony w terminie 3 miesiące,* * *data wpływu wniosku do IZ nie przekracza 10 dni kalendarzowych od „daty do…” wskazanej we wniosku.*  1. Czy wskazano prawidłowy rodzaj wniosku o płatność? 2. Czy wskazano prawidłowy adres strony www? 3. Czy prawidłowo wskazano informacje na stronie internetowej realizowanego projektu?   *Należy zweryfikować poprawność zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji.*   1. Czy wskazano miejsce przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu?   *W przypadku projektów partnerskich należy zweryfikować czy wskazano wszystkie miejsca przechowywania dokumentów w podziale na poszczególnych partnerów i lidera.*  **Zestawienie wydatków**   1. Czy wypełniono wszystkie pola? 2. Czy nie ujęto ponownie tego samego wydatku? 3. Czy koszt kwalifikowalny nie jest większy niż wartość dokumentu brutto?   *Należy zweryfikować również w odniesieniu do dokumentów podzielonych na więcej niż jeden wiersz.*   1. Data zapłaty *faktury/dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej*:  * Czy data zapłaty nie jest wcześniejsza niż data rozpoczęcia projektu? * Czy data zapłaty nie przekracza daty za okres do wniosku? * Czy w przypadku wniosku końcowego data wniosek za okres do = data zapłaty ostatniej faktury we wniosku*?*   *Należy porównać datę wniosek za okres do z ostatnią datą zapłaty w tabeli finansowej. Należy sprawdzić czy we wcześniejszych wnioskach o płatność nie wykazano wydatku z późniejszą datą zapłaty.*   * Czy data zapłaty nie jest wcześniejsza niż data wystawienia?  1. Czy uwzględniono pomniejszenia kosztów o:  * *stwierdzoną nieprawidłowość/nałożoną korektę finansową* * *wydatki niekwalifikowalne m.in. z tytułu:*  1. *wystąpienia przesłanki do możliwości odzyskania podatku VAT,* 2. *przekroczenia wartości dla danego kosztu/wydatku z obowiązującego wniosku o dofinansowanie,* 3. *braku zaplanowania wydatku w projekcie,* 4. *określenia jako wydatek niekwalifikowalny w Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności, Zasadach realizacji FE SL 2021-2027,* 5. *wystąpienia kwot zatrzymanych,* 6. *z tytułu limitu przewidzianego dla poszczególnego rodzaju wydatków.* 7. Czy wydatki przedstawione jako kwalifikowalne są zgodne z Wytycznymi horyzontalnymi w odniesieniu do nazwy wskazanej w polu „Nazwa towaru lub usługi”? 8. Czy wydatki przedstawione jako kwalifikowalne są zgodne z Zasadami realizacji FE SL 2021-2027 w odniesieniu do nazwy wskazanej w polu „Nazwa towaru lub usługi”? 9. Czy przedstawione wydatki nie przekraczają limitu przewidzianego dla poszczególnego rodzaju wydatków zgodnie z Wytycznymi horyzontalnymi, regulaminem naboru oraz SZOP? 10. Czy skumulowana wartość dotychczas przedstawionych wydatków kwalifikowalnych/dofinansowania w ramach poszczególnych sygnatur/nazw kosztów nie przekracza limitu środków zapisanych w zestawieniu zadań dla wydatków kwalifikowalnych wskazanych we wniosku o dofinansowanie? 11. Czy skumulowana wartość środków przekazanych na rzecz beneficjenta wraz wnioskowaną kwotą weryfikowanego wniosku nie przekracza 95% środków dofinansowania przewidzianych w umowie o dofinansowanie, z uwzględnieniem zgłoszonych oszczędności w ramach projektu? (nie dotyczy wniosku o płatność końcową).   **Dochód w projekcie**   1. Czy beneficjent wykazał we wniosku o płatność prawidłową wartość dochodu/przychodu incydentalnego?   *Należy zweryfikować:*   * *Czy wykazano dokumenty potwierdzające osiągnięcia dochodu/przychodu incydentalnego?* * *Czy prawidłowo określono rodzaj dochodu/przychodu incydentalnego?* * *Czy prawidłowo wykazano wysokość dochodu/przychodu incydentalnego?*   *W przypadku, gdy dochód/przychód incydentalny dotyczy częściowo wydatków kwalifikowalnych należy zweryfikować czy prawidłowo wskazano kwotę dochodu odpowiadającą wydatkom kwalifikowalnym (jeśli dotyczy)?*  *(należy uwzględnić wszystkie wydatki niekwalifikowalne m.in. dotyczące korekt finansowych nałożonych przez IZ FE SL).*   1. Czy beneficjent wykazał we wniosku o płatność prawidłową wartość w zakresie:   Odsetki wygenerowanych na rachunku bankowym do obsługi zaliczki:  *Należy zweryfikować:*   * *Czy przedstawiono dokument potwierdzający wysokość naliczonych odsetek na rachunku do obsługi zaliczki (historia rachunku bankowego/ oświadczenie z banku)(nie dotyczy JST)? (jeśli dotyczy)* * *Czy wykazana w tabeli wysokość odsetek wygenerowanych na rachunku bankowym do obsługi zaliczki jest zgodna z wysokością odsetek w dołączonym scanie wyciągu bankowego/ oświadczenia z banku?*   **Inne źródła finansowania:**   1. Czy zostały prawidłowo wskazane dane dotyczące źródeł finansowania wydatków?   *Należy zweryfikować :*   * *Czy źródła finansowania wydatków są zgodne z montażem finansowym wniosku o dofinansowanie?*   **Cross-financing**   1. Czy wydatki w ramach cross-financingu są zgodne z zakresem cross-financingu w ramach projektu? 2. Czy kwota rozliczanych wydatków w ramach cross-financingu wraz z wydatkami na ten cel dotychczas rozliczonymi nie przekracza wartości zatwierdzonych kosztów w ramach cross-financingu we wniosku o dofinansowanie projektu? 3. Czy wydatki dotyczące cross-financingu nie przekraczają limitów wynikających z dokumentów programowych?   **Część sprawozdawcza**   1. Czy właściwie opisano stan realizacji zadań w zakresie rzeczowo-finansowym projektu w okresie objętym sprawozdaniem? 2. Czy beneficjent opisał działania zaplanowane we wniosku o dofinansowanie, które zostały już zrealizowane oraz w jaki sposób ich realizacja wpłynęła na sytuację osób z niepełnosprawnościami, a także na równość kobiet i mężczyzn lub innych grup wskazanych we wniosku o dofinansowanie projektu? 3. Czy beneficjent określił zgodność realizacji projektu z zasadami polityk wspólnotowych? 4. Czy wskazano problemy dotyczące realizacji projektu? 5. Czy beneficjent dołączył dokumenty potwierdzające zrealizowanie działań promocyjnych w projekcie *zgodnie z Podręcznikiem wnioskodawcy i beneficjenta Funduszy Europejskich na lata 2021-2027 w zakresie informacji i promocji?* 6. Czy zgodnie z zapisami Instrukcji wypełniania wniosku o płatność beneficjent dołączył do wniosku dokumentację fotograficzną dla robót zanikających?   **Wskaźniki**   1. Czy prawidłowo uzupełniono dane dotyczące wartości wskaźników produktu osiągniętych od początku realizacji projektu tj. narastająco?   *Należy weryfikować na każdym etapie realizacji projektu oraz w stosunku do zakupionych towarów/usług*   1. Czy w przypadku osiągniętego wskaźnika produktu w danym okresie sprawozdawczym, przedstawiono dokumenty potwierdzające jego osiągnięcie? 2. Czy wartość wskaźnika za dany okres sprawozdawczy jest zgodna z załączoną dokumentacją? 3. Czy wartość wskaźnika produktu wykazana we wniosku o płatność, a osiągnięta w danym okresie sprawozdawczym i/lub narastająco nie przekracza wartości docelowej, zaplanowanej we wniosku o dofinansowanie?   *W przypadku realizacji projektu niezgodnie z założeniami projektu należy uzyskać opinie ROP/RKP czy zmiany te nie mają wpływu na wybór projektu do dofinansowania oraz cel projektu i czy nie skutkuje to nałożeniem korekty finansowej z tytułu nieosiągnięcia wskaźników?*  **Oświadczenia**   1. Czy beneficjent wypełnił oświadczenia? 2. Czy oświadczenie dotyczące VAT (załącznik do WNP końcowego) jest podpisane przez osobę upoważnioną do zaciągania zobowiązań finansowych w imieniu Beneficjenta. (dotyczy projektów, których łączny koszt wynosi co najmniej 5 000 000 euro z VAT i VAT jest kosztem kwalifikowalnym.) 3. Czy beneficjent prawidłowo stwierdził stan faktyczny w oświadczeniach? |
| **Kwestie związane z weryfikacją umów grantowych (dotyczy weryfikacji na podstawie próby spośród umów wykazanych w systemie CST2021)** | * + - 1. Czy beneficjent załączył dokumenty księgowe wykazane w formularzu wniosku o płatność?       2. Czy dokumenty księgowe są zgodne z wzorem wynikającym z dokumentu określającego zasady rozliczania wydatków w formule grantowej?       3. Należy przeprowadzić próbę zgodnie z metodyką opisaną w Rocznym Planie Kontroli,( dotyczy wyboru umowy grantowej spośród wykazanych we wniosku o płatność).       4. Jakie warunki udzielenia grantu przez beneficjenta projektu grantowego wskazane są w regulaminie naboru oraz realizacji projektu grantowego? .   *Należy zweryfikować w treści dokumentu beneficjenta, tj. Regulaminie naboru oraz realizacji projektu grantowego m.in.: informację o przeznaczeniu grantu, jakie są założenia i warunki udzielenia grantu, wymagane przez beneficjenta dokumenty/wyjaśnienia celem otrzymania grantu, kryteria wyboru grantobiorców*.   * + - 1. Czy beneficjent po wezwaniu IZ FE SL przedstawił komplet wymaganych dokumentów?   *Należy zweryfikować czy beneficjent (w odniesieniu do wylosowanych umów),przedstawił m.in.:*   * *wylosowane umowy z grantobiorcami,* * *potwierdzenie zapłaty,* * *dokumenty potwierdzające, że grantobiorca ostateczny wypełnił wszystkie warunki wynikające z regulaminu naboru oraz realizacji projektu grantowego,* * *dokumenty wymagane od grantobiorców ostatecznych celem potwierdzenia prawidłowego rozliczenia grantu (faktura lub inny dokument księgowy potwierdzający realizację umowy grantowej oraz jeżeli został wystawiony przez Wykonawcę protokół odbioru zrealizowanej instalacji, potwierdzenie zapłaty).*   + - 1. Czy przedstawione przez beneficjenta dokumenty/wyjaśnienia potwierdzają wybór i udzielenie grantu zgodnie z warunkami wynikającymi z regulaminu naboru oraz realizacji projektu grantowego?   *Należy sprawdzić czy beneficjent projektu grantowego zweryfikował czy grantobiorca dopełnił obowiązków wynikających z umowy grantowej oraz z regulaminu naboru oraz realizacji projektu grantowego w zakresie m.in.: informacji o przeznaczeniu grantu, założeń i warunków udzielenia grantu, wymaganych przez beneficjenta dokumentów/wyjaśnień celem otrzymania grantu, kryteriów wyboru grantobiorców.*   * + - 1. Czy dane przedstawione w dokumencie księgowym dla weryfikowanej umowy grantowej są zgodne z umową grantową w następującym zakresie:  1. Czy numer umowy grantowej jest prawidłowy? 2. Czy wartości dla umowy grantowej przedstawione w dokumencie księgowym są prawidłowe? 3. Czy data poniesienia wydatku jest taka sama w formularzu wniosku, zestawieniu księgowym i potwierdzeniu przelewu; 4. Czy przelew został dokonany na rachunek Grantobiorcy wskazany w umowie grantowej? 5. Czy na przelewie wskazany jest prawidłowy numer umowy? 6. Czy wydatek został zapłacony w całości? 7. Czy wypłatę grantu na rzecz grantobiorcy ostatecznego dokonano z wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu, wskazanego w umowie o dofinansowanie? 8. Czy zapłata została dokonana na rachunek bankowy wskazany w umowie z grantobiorcą ostatecznym?    * + 1. Czy uwzględniono pomniejszenia wydatków o wydatki niekwalifikowalne m.in. z tytułu:    * poniesienie wydatku niezgodnie z zapisami umowy dla grantobiorcy ostatecznego;    * braku zaplanowania wydatku w umowie grantowej oraz w projekcie. |
| **Kwalifikowalność wydatków**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Czy wydatki przedstawione jako kwalifikowalne są zgodne z Wytycznymi horyzontalnymi? 2. Czy wydatki przedstawione jako kwalifikowalne są zgodne z Zasadami realizacji FE SL 2021-2027? 3. Czy wydatki wykazane we wniosku są niezbędne dla realizacji projektu i zostały poniesione w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny? 4. Czy lista umów dotycząca grantobiorców (ostatecznych odbiorców) zawiera umowy na które wnioskowane jest dofinansowanie?(jeśli dotyczy) 5. Inne źródła finansowania:  * Czy prawidłowo wykazana jest kwota wydatku sfinansowanego ze źródła zewnętrznego, zgodnie z opisem faktury oraz z wnioskiem o dofinansowanie projektu? (jeśli dotyczy)   *Należy zweryfikować dodatkowo:*   * *czy w przypadku wykazania na dokumentach księgowych otrzymania środków publicznych z innych źródeł zewnętrznych w formie bezzwrotnej (np. dotacja, umorzenie) zostały one uwzględnione we wniosku o dofinansowanie w montażu finansowym projektu,* * *jeśli NIE (w całości lub części ), należy wstrzymać wypłatę środków do momentu uwzględnienia tej zmiany w projekcie (tj. uwzględnienia we wniosku o dofinansowanie), po dokonaniu przez RKP analizy pod kątem podwójnego dofinansowania,* * *czy prawidłowo wskazano kwotę źródła zewnętrznego odpowiadającą wydatkom kwalifikowalnym. W przypadku braku dokumentu na podstawie, którego możliwe jest przypisanie innego źródła środków publicznych tylko do wydatku niekwalifikowalnego należy przypisać go proporcjonalnie do wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych,* * *w przypadku gdy w opisie faktury wskazano iż część faktury została zapłacona z pożyczki WFOŚ, należy przekazać informacje do RKP oraz RMKT celem monitorowania ewentualnego umorzenia,* * *czy źródła finansowania wydatków są zgodne z wartościami wynikającymi z opisu dokumentów księgowych,* * *czy źródła finansowania wydatków są zgodne z montażem finansowym wniosku o dofinansowanie.* |
| **Kwestie związane z formularzem wniosku**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | **Zestawienie wydatków**   1. Czy prawidłowo wypełniono pola we wniosku o płatność w zakresie dokumentacji wylosowanej w próbie? 2. Czy prawidłowo wpisano w zestawieniu wydatków dane w poszczególne pola:  * numer zadania * numer dokumentu * numer księgowy * NIP/PESEL * data wystawienia * data zapłaty * nazwa towaru/usługi * nr kontraktu * kwotę brutto/netto dokumentu * kwotę kosztu kwalifikowalnego i w tym VAT oraz dofinansowania * kategorię kosztów * wydatki ogółem  1. Data zapłaty:   Czy data zapłaty jest zgodna z:   * załączonym dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku? * z *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027?*  1. Czy w przypadku kilku sygnatur/nazw dokument został wykazany w tabeli w odrębnych wierszach? 2. Czy w przypadku różnych stawek podatku VAT wydatek został wykazany w osobnych wierszach? 3. Czy w przypadku wydatków związanych z zatrudnieniem zostały one wykazane wg składowych w osobnych wierszach? 4. Czy w przypadku projektu partnerskiego właściwie przyporządkowano wydatek do Lidera/Partnera? (jeśli dotyczy) 5. Czy wpisana kwota wydatku kwalifikowalnego jest zgodna z opisem dokumentu? 6. Czy uwzględniono pomniejszenia o:  * stwierdzoną nieprawidłowość/nałożoną korektę finansową * wydatki niekwalifikowalne min. z tytułu:   1. *wystąpienia przesłanki do możliwości odzyskania podatku VAT,*   2. *przekroczenia wartości dla danego kosztu/wydatku z obowiązującego wniosku o dofinansowanie,*   3. *braku zaplanowania wydatku w projekcie*   4. *określenia jako wydatek niekwalifikowalny w Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności, Zasadach realizacji FE SL 2021-2027,*   5. *wystąpienia kwot zatrzymanych,*   6. *z tytułu* limitu przewidzianego dla poszczególnego rodzaju wydatków.  1. W zakresie sumy wydatków kwalifikowalnych w podziale na wiersze?  * Czy suma wartości poszczególnych wydatków kwalifikowalnych nie przekracza wartości brutto dokumentu? * Czy suma wartości netto oraz suma podatku VAT poszczególnych wydatków kwalifikowalnych nie przekracza wartości netto oraz wartości podatku VAT dokumentu?  1. Czy „Lista umów” dotycząca grantobiorców (ostatecznych odbiorców) zawiera umowy na które wnioskowane jest dofinansowanie? |
| **Kwestie związane z dokumentacją i załącznikami do wniosku**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Należy przeprowadzić próbę zgodnie z metodyką opisaną w Rocznym Planie Kontroli, a dotyczącą wyboru faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej na postawie próby, spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021 w ramach WNP. 2. Czy z wnioskiem powiązano dokumenty niezbędne do weryfikacji jako odwzorowanie cyfrowe (skan) oryginałów załączników do wniosku o płatność m.in:  * *umowa z wykonawcą,* * *umowa o pracę, umowa cywilnoprawna,* * *dokumenty księgowe w tym: faktura/rachunek/lista płac/polecenie księgowania/akt notarialny/polecenie wyjazdu służbowego/nota obciążeniowa?* * *dowody zapłaty, w tym: wyciągi bankowe, potwierdzenia przelewów, raporty kasowe, kompensata?* * *dokumenty potwierdzające wykonanie prac/usług i dostaw, w tym: protokoły odbioru, przejściowe świadectwa płatności itp.?* * *inne (np. oświadczenia, karty czasu pracy, zakresy czynności, listy obecności, dokumenty poświadczające wniesienie wkładu rzeczowego itp.)?*  1. Czy dokumenty księgowe zostały poprawnie wystawione? (czy zawierają wszystkie elementy dot. dokumentu księgowego?)   *Należy zweryfikować:*   * *Czy dokumenty księgowe zawierają błędy rachunkowe?* * *Czy dokumenty księgowe zawierają dane Beneficjenta zgodne z umową o dofinansowanie (NIP, adres, nabywca)?* |
| **Opis Dokumentów**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Czy dokumenty zostały opisane w prawidłowy sposób?   *Należy zweryfikować:*   * *zgodność ze wzorem dla opisu faktury dla projektów dofinansowanych z EFRR w ramach FE SL 2021-2027* * *czy suma wydatków kwalifikowalnych w opisie dokumentu księgowego nie przekracza wartości dokumentu w zakresie brutto , netto i VAT?* * *czy zawiera konieczne zapisy:*  1. *o współfinansowaniu w ramach EFRR/FST na pierwszej stronie* 2. *wskazujące na wyodrębnienie w ewidencji księgowej i sposób wyodrębnienia.*   *Należy również zweryfikować zgodność sposobu wyodrębnienia wskazanego w opisie faktury ze sposobem wskazanym w oświadczeniu.*   * *są wolne od błędów mających wpływ na kwalifikowalność wydatków np. inne źródło w projekcie.* * *w zakresie sumy wydatków kwalifikowalnych w podziale na wiersze:*  1. *Czy wartość brutto dotycząca wydatków kwalifikowalnych w opisie dokumentu księgowego nie przekracza wartości brutto dokumentu?* 2. *Czy suma wartości netto oraz suma podatku VAT dotycząca wydatków kwalifikowalnych w opisie dokumentu księgowego nie przekracza wartości netto oraz wartości podatku VAT dokumentu?*  * *czy źródła finansowania wydatków są zgodne z wartościami wynikającymi z opisu dokumentów księgowych?* |
| **Poniesienie wydatku**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Czy wydatek poniesiono zgodnie z definicją „poniesienia wydatku” wynikającą z Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027? 2. Czy termin zapłaty mieści się w okresie realizacji projektu? 3. Czy wydatek został zapłacony w całości? 4. Czy tytuł płatności na dokumentach potwierdzających dokonanie płatności (wyciągi bankowe, potwierdzenia przelewów, raporty kasowe) jednoznacznie potwierdza zapłatę dokumentu? tj. tytuł płatności = nr dokumentu 5. Czy zapłata została dokonana na rachunek bankowy wskazany w dokumencie księgowym lub innym dokumencie (umowa z wykonawcą, cesje wierzytelności, oświadczenia wykonawcy)? (wskazane na fakturze) 6. Czy wydatek poniesiony przez partnera został poniesiony z rachunku bankowego wskazanego w oświadczeniu? 7. Czy zaliczka została wydatkowana z rachunku na który została przekazana i w całości została wydatkowana na wydatki zaplanowane w ramach projektu?(nie dotyczy JST) 8. Należy dokonać weryfikacji historii przepływów pieniężnych dla dokumentów wylosowanych w próbie w zakresie rozliczenia zaliczki i sprawdzić czy wydatek był poniesiony z środków zaliczki? |
| **Kwota zatrzymana**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | Czy umowa jaką zawarł beneficjent z wykonawcą przewiduje zabezpieczenie należytego wykonania umowy typu” kwota zatrzymana?  *W przypadku niejednoznacznych zapisów umowy z wykonawcą w tym zakresie należy ustalić formę zabezpieczenie należytego wykonania umowy.*  *Kwota zatrzymana jest kwalifikowalna, gdy spełnia zasady kwalifikowalności, tj. poniesienia wydatku.*  *W przypadku wystąpienia kwot zatrzymanych należy zweryfikować, czy wartość wydatków kwalifikowalnych/zaliczki został pomniejszona o kwoty zatrzymane.* |
| **Protokoły odbioru**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Czy data wystawienia protokołu odbioru nie jest późniejsza niż data wystawienia faktury? 2. Czy z protokołu odbioru wynikają kwoty dla poszczególnych sygnatur/nazw kosztów w odniesieniu do umowy z Wykonawcą? 3. Czy wykazane w protokole odbioru ilości jednostek miary/ prace są zgodne z wnioskiem o dofinansowanie? 4. Czy protokół odbioru potwierdza wykonanie/zainstalowanie/ zamontowane towaru/usługi? |
| **Zatrudnienie**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Czy w przypadku wydatków dotyczących wynagrodzeń zostały załączone wymagane dokumenty?  * dokumenty potwierdzające łączne zaangażowanie osoby zatrudnionej w realizację wszystkich projektów? * dokumenty potwierdzające zapłatę poszczególnych składników wynagrodzenia dla każdej osoby łącznie z kosztami (ze składkami) pracodawcy? * regulamin wynagradzania danej instytucji lub regulamin pracy (Dokument powinien zostać przyjęty co najmniej 6 miesięcy przed złożeniem wniosku o dofinansowanie) * oświadczenie beneficjenta o wysokości średniej stawki faktycznie stosowanej na danym stanowisku? * dokumentacja potwierdzająca wysokość stawki na danym stanowisku w danej jednostce? * inne (np. oświadczenia , karty czasu pracy, zakres czynności itp.)  1. Czy wartość wydatku kwalifikowalnego związana z zatrudnieniem jest zgodna z zasadami wynikającymi z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności Zasadami realizacji FE SL 2021-2027? 2. Czy w przypadku wydatków związanych z zatrudnieniem zostały one wykazane wg składowych w osobnych wierszach? |
| **Koszty dotyczące nieruchomości**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Czy do wydatków związanych z nabyciem nieruchomości zostały załączone operat szacunkowy/akt notarialny/decyzja? 2. Czy wartość wydatku kwalifikowalnego dotycząca nieruchomości /gruntu jest zgodna z zasadami wynikającymi z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności?   *Należy zweryfikować:*   * *Czy wartość wydatku kwalifikowalnego przekracza wartość wynikającą z operatu szacunkowego?* * *Czy w ramach projektu wydatki dotyczące gruntu przekraczają obowiązujące limity wynikające z Wytycznych w zakresie kwalifikowalności?* |
| **Koszty w walutach obcych**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Czy w przypadku faktur wystawionych w walucie obcej kurs walut został prawidłowo przeliczony w odniesieniu do wydatków kwalifikowalnych oraz wartości faktury?   *Należy zweryfikować z zasadami dla płatności dokonywanych przez beneficjenta z rachunku bankowego lub płatności gotówkowych dokonywanych w walutach obcych*   1. Czy w przypadku faktur wystawionych w walucie obcej beneficjent dostarczył oświadczenia, z banku z którego korzysta, o obowiązującym kursie walut z dnia dokonania zapłaty? 2. Czy w przypadku faktury wystawionej w języku obcym przedstawiono jej tłumaczenie wraz z podpisem osoby tłumaczącej? |
| **Cross- financing**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | 1. Czy w ramach projektu występuje cross-financing zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu? 2. Czy wydatki w ramach cross-financingu są zgodne z zakresem cross-financingu w ramach projektu? 3. Czy kwota rozliczanych wydatków w ramach cross-financingu wraz z wydatkami na ten cel dotychczas rozliczonymi nie przekracza wartości zatwierdzonych kosztów w ramach cross-financingu we wniosku o dofinansowanie projektu? 4. Czy wydatki dotyczące cross-financingu nie przekraczają limitów wynikających z dokumentów programowych? 5. Czy wydatki dotyczące cross-financingu wykazane we wniosku o płatność są zgodne z opisem faktury? |
| **Środki trwałe**  **(dotyczy weryfikacji na postawie próby spośród dokumentów wykazanych w systemie CST2021)** | Czy wydatek wykazany we wniosku o płatność jako środek trwały spełnia zasady kwalifikowalności?  *Należy zweryfikować:*   * *Czy zakupiony środek trwały spełnia definicję z Zasad Realizacji FE SL 2021-2027 tj. użytkowany powyżej roku.* * *Czy załączono OT/oświadczenie o użytkowaniu zakupionego towaru powyżej roku.* |
| **Kontrole zamówień** | 1. Czy RKPR przekazało:  * informację dotyczącą ***Zestawienia zamówień w projekcie do WNP?*** * notatkę dotyczącą zakończenia czynności kontrolnych dla wydatków, na które wnioskowane  jest dofinansowanie, w przypadku gdy z matrycy wynika konieczność przeprowadzenia czynności kontroli?   *Zatwierdzenie wydatków dla których przewidziana jest kontrola zamówień następuje po otrzymaniu informacji o wyniku weryfikacji.*  *W przypadku płatności końcowej należy wstrzymać zatwierdzenie wniosku o płatność.*  *W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości na zamówieniu należy pomniejszyć wydatki o nałożoną korektę finansową.*   1. Czy w zestawieniu wydatków  wniosku o płatność należy wstrzymać zatwierdzenie części wydatków i/lub zobowiązać beneficjenta do wykazania części wydatków w kolejnym wniosku o płatność?   *Jeśli tak, należy zweryfikować powód:*   * *brak zamówienia w* ***„*Zestawieniu zamówień w projekcie do WNP”,** * *nieprawidłowe dane w* ***„*Zestawieniu zamówień w projekcie do WNP”** i/lubbraki dokumentów w CST2021, * *wydatki dotyczące zamówienia, dla którego matryca wskazuje konieczność przeprowadzenia czynności kontrolnych.*  1. Czy prawidłowo wypełnione jest Zestawienie zamówień w projekcie do WNP dla wszystkich wykazanych w WNP wydatków?  * *Należy przekazać do RKPR informację o braku wykazania zamówienia w “Zestawieniu zamówień w projekcie do WNP” dla wydatku/ów wykazanych w WNP (jeśli dotyczy).* * *Należy wstrzymać zatwierdzenie części wydatków wykazanych w WNP i/lub zobowiązać beneficjenta do wykazania części wydatków w kolejnym wniosku o płatność? Jeśli tak, należy wskazać powód:*  1. *brak zamówienia w „Zestawieniu zamówień w projekcie do WNP”* 2. *nieprawidłowe dane w „Zestawieniu zamówień w projekcie do WNP” i/lub braki dokumentów w CST2021* 3. *wydatki dotyczące zamówienia, dla którego matryca wskazuje konieczność przeprowadzenia czynności kontrolnych*. 4. Czy nałożono korektę finansową na zamówienie dotyczące wydatków przedstawionych w ramach wniosku o płatność? 5. Czy pomniejszono wydatki w każdej pozycji zestawienia wydatków o nałożoną korektę finansową? 6. Czy beneficjent pomniejszył wydatki o korektę finansową? Jeśli Tak to czy pomniejszył prawidłowo? |
| **Zaliczka** | 1. W przypadku, gdy wnioskowana kwota zaliczki przekracza 10 mln zł, czy beneficjent dostarczył dodatkowe wymagane zabezpieczenie wypłaty środków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 21 września 2022 r. w sprawie zaliczek w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich? (nie dotyczy podmiotów sektora finansów publicznych i fundacji, której jedynym fundatorem jest Skarb Państwa). 2. W przypadku gdy beneficjent wniosku o zaliczkę na wydatki dot. grantów, należy zweryfikować czy beneficjent przedstawił zestawienie umów grantowych uwzględniające:  * - wartość wnioskowanej zaliczki dla grantów; * - sygnaturę kosztów;  1. Czy beneficjent wnioskuje o zaliczkę na wydatki inne niż granty? 2. Czy beneficjent dostarczył/wskazał umowy z wykonawcami potwierdzające wnioskowaną kwotę? 3. *Czy beneficjent dostarczył metodologię wyliczenia wnioskowanej kwoty zaliczki (w przypadku różnych struktur dofinansowania w WND)?* 4. Czy beneficjent dostarczył Oświadczenie *wskazujące wartość kwoty kwalifikowalnej kosztu bezpośredniego będącego podstawą do naliczania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich? (jeśli dotyczy)?* 5. Czy przedstawione umowy z wykonawcami są zgodne z umową o dofinansowanie i wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz dokumentacją projektową w zakresie rzeczowej realizacji projektu?   *Należy zweryfikować*   * *Czy termin zapłaty wynikający z umów z wykonawcami jest zgodny z terminem kwalifikowalności wydatków dla danego projektu?* * *Czy wydatki szacowane na podstawie umów z wykonawcami nie podlegają wyłączeniom określonym w Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności?* * *Czy wydatki szacowane na podstawie przedstawionych umów z wykonawcami są wydatkami kwalifikowalnymi, zgodnie z Zasadami realizacji FE SL 2021-2027?* * *Czy wydatki szacowane na podstawie przedstawionych umów z wykonawcami zostały zaplanowane jako wydatki kwalifikowalne w projekcie?* * *Czy wydatki szacowane na podstawie przedstawionych umów z wykonawcami są niezbędne dla realizacji projektu?* * *Czy umowa jaką zawarł beneficjent z wykonawcą (na którą wnioskuje zaliczkę) przewiduje zabezpieczenie należytego wykonania umowy typu” kwota zatrzymana*”?  1. *W przypadku niejednoznacznych zapisów umowy z wykonawcą w tym zakresie należy ustalić formę zabezpieczenie należytego wykonania umowy.* 2. *Kwota zatrzymana jest kwalifikowalna gdy spełnia zasady kwalifikowalności. W przypadku jej wystąpienia należy pomniejszyć wnioskowaną zaliczkę o wartość kwoty zatrzymanej*  * *Czy beneficjent dostarczył harmonogramy rzeczowo-finansowe realizacji umowy z wykonawcą?*   *Należy zweryfikować:*  *Czy wnioskowana zaliczka mieści się w kwocie wynikającej z harmonogramów rzeczowo-finansowych do umów z wykonawcami na dany okres rozliczeniowy (6 miesięczny)?*   1. Czy wnioskowana kwota zaliczki uwzględnia pomniejszenia?   *Należy uwzględnić pomniejszenia o:*   * *stwierdzoną nieprawidłowość/nałożoną korektę finansową* * *wydatki niekwalifikowalne m.in. z tytułu:*   1. *wystąpienia przesłanki do możliwości odzyskania podatku VAT,*   2. *przekroczenia wartości dla danego kosztu/wydatku z obowiązującego wniosku o dofinansowanie* (w przypadku różnych struktur dofinansowania w WND),   3. *braku zaplanowania wydatku w projekcie,*   4. *określenia jako wydatek niekwalifikowalny w Wytycznych horyzontalnych w zakresie kwalifikowalności, Przewodniku dla Beneficjentów FE SL 2021-2027,*   5. *wystąpienia kwot zatrzymanych,*   6. *z tytułu* limitu przewidzianego dla poszczególnego rodzaju wydatków.  1. Czy spełnione są warunki wypłaty kolejnej zaliczki?   *Należy zweryfikować:*   * *czy złożono wniosek o płatność rozliczający ostatnią transzę zaliczki*, * *czy zatwierdzono wniosek/i o płatność rozliczający/ce poprzednie transze zaliczek z wyłączeniem ostatniej*, * *czy wydatki, wskazane jako rozliczające zaliczkę oraz zwroty dotyczące niewykorzystanej zaliczki, zostały przedstawione w wysokości co najmniej 70% kwot z dotychczas wypłaconych zaliczek( nie dotyczy projektów w ramach których dofinansowane są koszty  rozliczane metodami uproszczonymi)*, * *czy wydatki, wskazane jako wydatki rozliczające zaliczkę, zostały poniesione po dacie wypłaty środków z zaliczki*.  1. Czy skumulowana wartość środków przekazanych na rzecz beneficjenta wraz z wnioskowaną kwotą weryfikowanego wniosku obejmuje nie więcej niż 95% środków dofinansowania przewidzianych w umowie o dofinansowanie, z uwzględnieniem zgłoszonych przez beneficjenta oszczędności w ramach projektu? 2. Czy wnioskowana kwota zaliczki dla kosztów pośrednich jest prawidłowa w odniesieniu do wartości wskazanej w Oświadczeniu wskazującym wartość kwoty kwalifikowalnej kosztu bezpośredniego będącego podstawą do naliczania stawki ryczałtowej kosztów pośrednich (jeśli dotyczy)? |
| **Rozliczenie zaliczki** | 1. Czy prawidłowo uzupełniono datę wypłaty zaliczki? (jeśli dotyczy) 2. Czy wniosek rozliczający zaliczkę został złożony w terminie zgodnie z zapisami umowy o dofinasowanie?   *Należy zweryfikować:*   * *Czy wniosek o płatność złożono w terminie* nie później niż 14 dni od upływu terminu 6 miesięcy od daty przekazania zaliczki ? * *Czy zwrotu niewykorzystanej zaliczki dokonano w terminie 6 miesięcy od dnia wypłaty środków?* * *Czy zwrotu dokonano z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego na który przekazano zaliczkę?(nie dotyczy JST)*  1. Czy dane transze zaliczki zostały rozliczone przez beneficjenta poprzez :  * złożenie wniosku o płatność w terminie nie później niż 14 dni od upływu terminu 6 miesięcy od daty przekazania zaliczki ? * zwrot niewykorzystanej zaliczki w terminie 6 miesięcy od dnia wypłaty środków?  1. Czy prawidłowo wskazano kwotę rozliczającą zaliczkę dotyczącą kosztów bezpośrednich i pośrednich w podziale na wydatki EFRR i BP – (jeśli dotyczy)? 2. Czy prawidłowo wskazano kwotę rozliczającą zaliczkę dotyczącą kosztów bezpośrednich i pośrednich w podziale na wydatki majątkowe i bieżące zgodnie z wypłatą środków w formie zaliczki? 3. Czy beneficjent rozliczył zaliczkę w całości?   *Rozliczenie zaliczki polega na złożeniu wniosku o płatność lub/i zwrocie środków.*  *Należy uwzględnić złożone wnioski o płatność oraz zwroty z tytułu nierozliczonej zaliczki.*   1. Czy został załączony dokument potwierdzający oprocentowanie rachunku, na który przekazywane są środki dotyczące zaliczki (nie dotyczy JST)? 2. W przypadku, gdy beneficjentem projektu jest JST, a projekt realizowany jest przez inny podmiot, przedstawiono dokument z którego wynika czy i w jakiej wysokości zostały wygenerowane odsetki od środków z zaliczki? |
| **Płatność końcowa** | 1. Czy Referat Kontroli Projektów, dostarczył:  * czy projekt wymaga kontroli na miejscu realizacji projektu * informację o zakończeniu kontroli projektu na miejscu realizacji (nie dotyczy projekt nie wymaga kontroli na miejscu realizacji) * informację dotyczącą ***Zestawienia zamówień w projekcie do WNP*** z wszystkim zamówieniami wykazanymi w WNP * informację o zakończeniu kontroli zamówień (nie dotyczy, gdy  z matrycy ryzyka wynika , iż zamówienie nie wymaga kontroli.)  1. Czy otrzymano z RKP,RMKT,RKPR, RPWiN informację o toczących się sprawach /braku toczących się spraw? 2. Czy otrzymano z RRP Informację dot. stanu rozliczenia projektu na dzień wpływu wniosku o płatność końcową FR-RRP ?   *W przypadku gdy bilans rozliczonych zaliczek jest różny od zera należy dokonać analizy przekazanych/rozliczonych środków zaliczki*.   1. Czy otrzymano informację /notatkę z RMKT w zakresie  wskaźników /celu? 2. Czy w przypadku wniosku o płatność końcową wskazano całkowitą wartość projektu? 3. Czy w związku ze zmianą całkowitej wartości projektu zmianie uległą kwalifikowalność VAT?   *W przypadku zmiany całkowitej wartości projektu na wartość co najmniej 5 000 000 euro z VAT przy założeniu że  VAT w projekcie jest kosztem kwalifikowalnym ,należy wezwać  beneficjenta do złożenia indywidualnej interpretacji, oświadczenia o VAT (Załącznik do Zasad realizacji FE SL 2021-2027) oraz dokonać oceny kwalifikowalności wydatków dotyczących VAT.*   1. Czy struktura dofinansowania w ramach projektu uległa zmianie?   *Jeśli TAK to czy struktura dofinansowania w ramach projektu nie przekracza poziomu wskazanego w Szczegółowym Opisie Priorytetów FE SL?* |

1. (***w SOD należy wskazać czy po weryfikacji przez II osoba są wnoszone uwagi do oceny wniosku /czy nie są wnoszone uwagi do oceny wniosku*)** [↑](#footnote-ref-1)