4.3.3 Załącznik 1 Wzór listy sprawdzającej dotyczącej weryfikacji wniosku beneficjenta o płatność pośrednią/końcową (Część A)

**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]](#footnote-2)\***

A.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Pytania kontrolne** | **TAK** | **NIE** | **Nie dotyczy** | **Uwagi** |
|  | Czy pismo zostało opatrzone podpisem elektronicznym osoby upoważnionej do podpisywania? |  |  |  |  |
|  | 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 dokumentów 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** |  |  |  |  |
|  | 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.* |
|  | **ROZLICZENIE ZALICZKI** |  |  |  |  |
|  | Czy wniosek stanowi rozliczenie zaliczki? |  |  |  | *Jeśli „NIE” pól 21-25 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 i GZM)? |  |  |  | * *W przypadku, gdy beneficjentem projektu jest JST albo GZM, 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 oraz GZM)?* |
|  | **Zaliczka** |  |  |  |  |
|  | Czy beneficjent wnioskuje o zaliczkę? |  |  |  | *Jeśli NIE pól 27-32 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 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 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),*   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 39-49 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 2021-2027?* * **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 projekt nie wymaga kontroli na miejscu realizacji)? |  |  |  |  |
|  | **PYTANIA KOŃCOWE** |  |  |  |  |
|  | Czy prawidłowo wypełnione jest Zestawienie zamówień w projekcie do WNPdla 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/lub**braki 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[[2]](#footnote-3) 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 we WND. 4. 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/*](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 FE SL 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.*  1. Czy wydatki przedstawione jako kwalifikowalne są zgodne z Wytycznymi horyzontalnymi w odniesieniu do nazwy wskazanej w polu „Nazwa towaru lub usługi”? 2. 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”? 3. Czy przedstawione wydatki nie przekraczają limitu przewidzianego dla poszczególnego rodzaju wydatków zgodnie z Wytycznymi horyzontalnymi, regulaminem naboru oraz SZOP? 4. 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? 5. 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).*  2. 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 oraz GZM)? (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:**  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 i VAT jest kosztem kwalifikowalnym.) 3. Czy beneficjent prawidłowo stwierdził stan faktyczny w oświadczeniach? |
| **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 * numer 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 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.*   10. *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? |
| **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)** | Czy dokumenty zostały opisane w prawidłowy sposób?  *Należy zweryfikować:*   * *zgodność ze wzorem dla opisu faktury dla projektów dofinansowanych z EFRR/FST 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 oraz GZM) 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 i *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 def 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/lub braki 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 o 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. Czy beneficjent dostarczył metodologię wyliczenia wnioskowanej kwoty zaliczki (w przypadku różnych struktur dofinansowania w WND)? 3. Czy beneficjent dostarczył/wskazał umowy z wykonawcami potwierdzające wnioskowaną kwotę? 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*”?   *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. W przypadku jej wystąpienia należy pomniejszyć wnioskowaną zaliczkę o wartość kwoty zatrzymanej*   1. 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, Zasadach realizacji 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/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.*  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 oraz GZM)*  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 i GZM)? 2. W przypadku, gdy beneficjentem projektu jest JST albo GZM, 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?   *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 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.*   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 2021-2027?* |

1. \* Niepotrzebne skreślić [↑](#footnote-ref-2)
2. (***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-3)