# *Załącznik nr 3a*

# Minimalny zakres LISTY SPRAWDZAJĄCEJ do weryfikacji wniosku o płatność beneficjenta (w tym kwalifikowalności wydatków)

### Przez Wytyczne należy rozumieć: Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach PO IiŚ na lata 2014-2020 lub Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, w zależności od tego, które wytyczne znajdują zastosowanie do danego projektu, zgodnie z treścią umowy o dofinansowanie.[[1]](#footnote-1)

### Przez Zalecenia należy rozumieć Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach POIiŚ 2014-2020

### Przez UoD należy rozumieć umowę o dofinansowanie

1. Przez *WoD* należy rozumieć wniosek o dofinansowanie
2. Przez *WoP* należy rozumieć wniosek o płatność beneficjenta

Pytania w liście sprawdzającej ułożone są po kolei do każdego z bloków we wniosku o płatność beneficjenta. Instytucje weryfikujące wnioski beneficjentów o płatność mogą dowolnie modyfikować kolejność pytań z listy sprawdzającej, grupować je według własnych kryteriów oraz rozszerzać.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **L.p.** | Pytanie | Tak/Nie/**n/d** | **Uwagi - rekomendowane propozycje działań** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Weryfikacja formalna i rachunkowa**  |
| **Pytania ogólne do wniosku o płatność beneficjenta** |
| **1.** | Czy przedział czasowy, którego dotyczy *WoP* jest zgodny z *Zaleceniami i Podręcznikiem Beneficjenta*? |  |  |
| **2.** | Czy wniosek został przekazany w terminie określonym w *Zaleceniach* i umowie o dofinansowanie? |  |  |
| **3.** | Czy prawidłowo oznaczono rodzaj WoP (tzn. czy zgodnie z treścią wniosku)? |  |  |
| **Pytania do bloku *Projekt* wewniosku o płatność beneficjenta** |
| **4.** | Czy kwota wydatków ogółem wykazana we WoP jest zgodna z kwotą wydatków ogółem ujętą w *Zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki?* |  |  |
| **5.** | W przypadku *Wniosku o zaliczkę* – czy kwota zaliczki do wypłaty nie przekracza kwoty zaliczki zaplanowanej w aktualnym Harmonogramie płatności? |  |  |
| **6.** | W przypadku wniosku o zaliczkę, przy wypłacie kolejnych transz zaliczki – czy procentowy poziom rozliczenia dotychczas przekazanych transz przekracza minimalny poziom rozliczenia[[2]](#footnote-2) określony w umowie o dofinansowanie? |  |  |
| **7.** | W przypadku wniosku o refundację czy prawidłowo wyliczono i wprowadzono kwotę refundacji (z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)? |  |  |
| **Pytania do bloku *Postęp rzeczowy* wniosku o płatność beneficjenta** |
| **8.** | Czy opis stanu realizacji poszczególnych zadań projektu wykazany w zakładce *Postęp rzeczowy realizacji projektu* jest zgodny z informacjami przedstawionymi w zakładce *Planowany przebieg realizacji projektu* poprzedniego *WoP*?[[3]](#footnote-3) |  |  |
| **9.** | Zakładka *Wskaźniki produktu*:Czy wskazano wartość wskaźników w okresie sprawozdawczym objętym wnioskiem? |  |  |
| **10.** | W przypadku *Wniosku o płatność końcową* - czy osiągnięty został zakładany stopień realizacji wszystkich wskaźników produktu? |  |  |
| **11.** | Zakładka *Wskaźniki rezultatu*:Czy wskazano wartość wskaźników w okresie sprawozdawczym objętym wnioskiem?[[4]](#footnote-4) |  |  |
| **12.** | W przypadku *Wniosku o płatność końcową* - czy osiągnięty został zakładany stopień realizacji wszystkich wskaźników rezultatu? |  |  |
| **13.** | Zakładka *Problemy napotkane w trakcie realizacji projektu*: czy opisano ewentualne problemy w realizacji projektu, ich konsekwencje i propozycje rozwiązań, a w przypadku wniosku o płatność końcową: czy przedstawiono dodatkowo informację na temat niezrealizowania wskaźników produktu i rezultatu? |  |  |
| **14.** | Zakładka *Planowany przebieg realizacji*: Czy planowe działania są spójne z aktualnym *Harmonogramem realizacji projektu* stanowiącym załącznik do *UoD*? |  |  |
| **Pytania do bloku *Postęp finansowy* wniosku o płatność beneficjenta** |
| *Zakładka: Zestawienie dokumentów* |
| **15.** | Czy dowody księgowe zostały wystawione na rzecz beneficjenta lub podmiotu upoważnionego (wskazanego w *UoD*) i czy wydatki zostały poniesione przez beneficjenta lub podmiot upoważniony do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych? |  |  |
| **16.** | Czy z załączonych do WoP faktur korygujących wydatki wykazane we wcześniejszych wnioskach o płatność wynika, że mogło dojść do nieprawidłowości? Jeśli tak, czy podjęto procedurę korygowania nieprawidłowości? |  |  |
| **17.** | Czy data poniesienia wydatku i/lub data odpisu amortyzacyjnego mieszczą się w okresie kwalifikowalności określonym w *UoD*? |  |  |
| **18.** | Czy załączono skany dowodów księgowych i dowodów zapłaty do wszystkich wydatków kwalifikowanych, wykazanych w *Zestawieniu dokumentów*? |  |  |
| **19.** | Czy wszystkie pola w *Zestawieniu dokumentów* wypełniono zgodnie z danymi wynikającymi z załączonych skanów dowodów księgowych i dowodów zapłaty? |  |  |
| **20.** | W przypadku, gdy data wystawienia dokumentu jest późniejsza od daty zapłaty/zakresu dat zapłaty, czy wydatek przedstawiono do rozliczenia tylko raz (np. płatność na podstawie faktury zaliczkowej, płatność na podstawie faktury pro forma)? |  |  |
| **21.** | W przypadku, gdy w kolumnie *Nr kontraktu* nie podano informacji, czy przedstawiono wystarczający opis w polu *Nazwa towaru?* |  |  |
| **22.** | Czy wybrano prawidłową kategorię kosztów – nazwę kosztu? |  |  |
| **23.** | Czy załączone do wniosku dowody księgowe posiadają wszystkie cechy dowodu księgowego (zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości)? |  |  |
| **24.** | Czy dołączone skany dowodów księgowych i dowodów zapłaty są zgodne z *Zaleceniami* i *Wytycznymi*, tj. zawierają wszystkie informacje wymagane *Zaleceniami* i czy potwierdzają poniesienie wydatków kwalifikowalnych wykazanych we *WoP*? |  |  |
| **25.** | W przypadku dowodów księgowych wyrażonych w walucie innej niż PLN, czy za wydatek kwalifikowalny uznano wartość dowodu księgowego z dnia dokonania płatności, (faktyczny rozchód środków pieniężnych odzwierciedlony w księgach rachunkowych beneficjenta, zgodnie z przepisami krajowymi w zakresie rachunkowości oraz podatku VAT; tym samym uznanie ujemnych różnic kursowych za niekwalifikowalne)? |  |  |
| **26.** | Czy dokumenty załączone do *WoP* beneficjenta nie były już wcześniej przedłożone do rozliczenia (tj. czy nie znajdują się one w aktualnym raporcie kontroli krzyżowej wygenerowanym w systemie SL2014)? Odpowiedź TAK = nie były, odpowiedź NIE = były |  |  |
| **27.** | Czy opis dokumentu (jeśli załączono) nie wskazuje na podwójne finansowanie tego samego wydatku? (np. wskazanie na opisie, że dokument został rozliczony z innych bezzwrotnych środków publicznych krajowych lub zagranicznych).Odpowiedź Tak = nie wskazuje, odpowiedź Nie = wskazuje |  |  |
| **28.** | a) Czy kwota wnioskowana zsumowana z dotychczas dokonanymi płatnościami w ramach projektu mieści się w kwocie dofinansowania wskazanej w UoD (uwzględniając korektę finansową)? lubb) w przypadku państwowych jednostek budżetowych – czy kwota wydatków wykazana we wniosku zsumowana z dotychczas zatwierdzonymi wydatkami mieści się w wartości wydatków kwalifikowanych wskazanych w UoD (uwzględniając korektę finansową)? |  |  |
| *Zakładka: Zwroty/korekty* |
| **29.** | Jeśli beneficjent wypełnił zakładkę *Zwroty/Korekty*, to: a) Czy zostały wypełnione wszystkie pola zakładki *Zwroty/Korekty* zgodnie z dokumentami podlegającymi korekcie? b) Czy konieczność dokonania zwrotu lub korekty została wystarczająco uzasadniona? |  |  |
| **30.** | Czy wprowadzono wszystkie korekty wynikające z:- wyników weryfikacji poprzednich wersji WoP, w zakresie uwag do tej zakładki- wyników weryfikacji poprzednich WoP (tj. informacje o dokonanych pomniejszeniach na skutek weryfikacji poprzednich wniosków o płatność),- informacji o konieczności dokonania pomniejszeń na skutek nieprawidłowości zidentyfikowanych na etapie samokontroli/ kontroli/audytów? |  |  |
| *Zakładka: Źródła finansowania wydatków* |
| **31.** | Czy źródła finansowania wydatków objętych wnioskiem o płatność są zgodne z umową o dofinansowanie?  |  |  |
| **32.** | Czy kwota dofinansowania wskazana w zakładce *Źródła finansowania* jest tożsama z kwotą dofinansowania obliczoną w zakładce *Zestawienie dokumentów?* |  |  |
| *Zakładka: Rozliczenie zaliczek* |
| **33.** | W przypadku wniosku rozliczającego zaliczkę, czy dane w zakładce *Rozliczenie zaliczek* są zgodne[[5]](#footnote-5):1. z faktycznie wypłaconymi zaliczkami na rzecz beneficjenta;
2. z dokonanymi zwrotami niewykorzystanych zaliczek;
3. z łączną kwotą zaliczek rozliczonych w poprzednich wnioskach;
4. z kwotą dofinansowania odpowiadającą poniesionym wydatkom kwalifikowanym, które dotyczą rozliczenia zaliczki;
5. z narosłymi odsetkami na rachunku zaliczkowym beneficjenta w okresie sprawozdawczym, za jaki jest *WoP*;
6. z wpłaconymi przez beneficjenta odsetkami na konto IP/IW?
 |  |  |
| **34.** | Czy zaliczka została rozliczona przez beneficjenta w terminie zgodnie z *UoD**[[6]](#footnote-6)*? |  |  |
|  |
| *Zakładka: Dochód* |
| **35.** | Czy zakładka *Dochód* wskazuje na wygenerowanie podczas realizacji projektu dochodu, który na etapie zatwierdzania projektu nie był rozpoznany i nie został uwzględniony w *UoD* (w Załączniku *Opis projektu*)?[[7]](#footnote-7)  |  |  |
| **36.** | Czy oznaczono rodzaj dochodu i czy wpisano prawidłową kwotę pomniejszającą wydatki kwalifikowalne i dofinansowanie? |  |  |
| **Pytania do bloku *Informacje* wniosku o płatność beneficjenta** |
| **37.** | Czy projekt jest realizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych? (Odpowiedź TAK oznacza, że na moment weryfikacji wniosku IP/IW nie posiada żadnych informacji, które wskazywałyby na naruszenie wyżej wymienionych zasad). |  |  |
| **38.** | W przypadku nieprzestrzegania polityk wspólnotowych, czy opisano na czym polegały ewentualne nieprawidłowości oraz czy wskazano podjęte działania naprawcze? |  |  |
| **39.** | Czy wskazano miejsce przechowywania dokumentacji związanej z projektem? |  |  |
| **Pytania do bloku *Załączniki* wniosku o płatność beneficjenta** |
| **40.** | Czy załączono inne dokumenty niezbędne w celu rozliczenia zaliczki i narosłych odsetek od zaliczki niż w bloku *Zestawienie wydatków*? |  |  |
| **Dodatkowe pytania do wniosku o płatność beneficjenta** |
| **41.** | Czy w wyniku kontroli projektu (na miejscu oraz kontroli procedur zawierania umów) nie stwierdzono uchybień lub nieprawidłowości w zakresie wydatków objętych wnioskiem o płatność beneficjenta[[8]](#footnote-8)? Odpowiedź Tak = nie stwierdzono, odpowiedź Nie = stwierdzono. |  |  |
| **42.** | W przypadku konieczności zwrotu środków przez beneficjenta z tytułu nałożenia korekty finansowej, czy beneficjent wyraził zgodę na pomniejszenie kolejnych płatności o kwotę należną do zwrotu (wraz z odsetkami)? (Jeżeli TAK, informacja powinna mieć odzwierciedlenie również w pytaniach zawartych w części LS dotyczącej Oceny końcowej). |  |  |
| **43.** | W przypadku, gdy na projekcie wydano decyzję administracyjną, która ma walor ostateczności i wynika z niej konieczność pomniejszenia środków to czy kwota do wypłaty powinna zostać odpowiednio pomniejszona (wraz z odsetkami)? (Jeżeli TAK, informacja powinna mieć odzwierciedlenie również w pytaniach zawartych w części LS dotyczącej Oceny końcowej) |  |  |
| **44.** | W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości czy beneficjent dokonał pomniejszenia wydatków zgodnie ze stawką korekty? (Jeżeli NIE, pomniejszenia dokonuje IP/IW, co powinno mieć odzwierciedlenie również w pytaniach zawartych w części LS dotyczącej Oceny końcowej). |  |  |
| **45.** | W przypadku wniosku o płatność końcową, czy kontrola przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu zakończyła się wynikiem pozytywnym? |  |  |
| **46.** | Czy instytucja weryfikująca posiada informacje nt. nadużyć w projekcie i czy stosuje narzędzia służące ich zapobieganiu? |  |  |
| **47.** | Czy pojawiały się jakiekolwiek sygnały dotyczące zastępowania materiałów materiałami gorszej jakości lub dotyczące niskiej jakości wykonania prac lub skargi dotyczące zakresu prac ujętego we wniosku o płatność. Jeśli tak, czy zostały wyjaśnione? Jeśli nie, czy uzasadniają tymczasowe wyłączenie wydatków wątpliwych z WoP do wyjaśnienia |  |  |
| **48.** | Czy w kontrolowanej dokumentacji występują jakiekolwiek symptomy sfałszowania dokumentów lub przedłożenia nieprawdziwych informacji? |  |  |
| **II. Weryfikacja papierowej wersji wniosku o płatność beneficjenta (w przypadku awarii centralnego systemu teleinformatycznego SL2014)** Weryfikacja wniosku o płatność odbywa się na podstawie powyższych pytań z listy sprawdzającej, dodatkowo należy udzielić odpowiedzi na pytania: |
| **1.** | Czy zastosowano aktualnie obowiązujący formularz wniosku? |  |  |
| **2.** | Czy wniosek został złożony przez uprawniony podmiot (beneficjenta)? |  |  |
| **3.** | Czy wniosek jest podpisany przez osobę upoważnioną zgodnie z obowiązującą kartą wzorów podpisów oraz parafowany na każdej stronie? |  |  |

|  |
| --- |
| **III. Weryfikacja kwalifikowalności poszczególnych wydatków (wypełniana odrębnie dla każdego[[9]](#footnote-9) weryfikowanego dowodu księgowego wraz z dokumentacją towarzyszącą[[10]](#footnote-10))** |
| **L.p.** | Pytanie | Tak/Nie/n/d | Uwagi - rekomendowane propozycje działań |
| **1** | **2** | 3 | **4** |
| **CZĘŚĆ OBOWIĄZKOWA** |
| **1** | Czy zakres prac określony w dowodach księgowych i dokumentach odbiorowych jest zgodny z kwalifikowanym zakresem rzeczowym projektu i czy z przedłożonych dokumentów wynika, że roboty, dostawy, usługi, za które dokonano płatności zostały faktycznie wykonane? (Weryfikacja zgodności z zakresem rzeczowym projektu powinna być oparta co najmniej o treść *UoD*, w tym załącznika pn. *Opis Projektu*, o ile jej treść jest w tym zakresie wystarczająco precyzyjna i dostatecznie szczegółowa. Jeśli nie, należy uwzględnić w niezbędnym zakresie także treść *WoD*.) |  |  |
| **2** | Czy zostały załączone kontrakty, umowy, zlecenia, bądź inne dokumenty, na podstawie których poniesiono wydatki kwalifikowane zadeklarowane we *WoP*? |  |  |
| **3** | Czy zakres rzeczowy kontraktów, umów, zleceń, bądź innych dokumentów jest zgodny z *UoD* (Załącznik *Opis projektu*) oraz *WoD*? |  |  |
| **4** | Czy do wniosku zostały załączone dokumenty potwierdzające odbiór prac (np. protokoły odbioru, PŚP itp.) objętych wydatkami kwalifikowanymi zadeklarowanymi we *WoP*, i czy dokumenty te są zgodne (co do: formy, treści i zakresu rzeczowego wykonanych robót) z kontraktem, umową, zleceniem, bądź innym dokumentem jak wyżej? |  |  |
| **5** | Czy dowody księgowe i dowody zapłaty potwierdzają, że wydatek kwalifikowany poniesiony został na rzecz właściwego *Wykonawcy,* tj*.* wskazanego w dokumencie będącym podstawą poniesienia wydatków kwalifikowanych (umowie, zleceniu, porozumieniu itp.)? |  |  |
| **5.1** | Jeśli NIE, to czy został poniesiony z zachowaniem wymogów dotyczących ponoszenia wydatków na rzecz innego podmiotu niż wykonawca[[11]](#footnote-11)? |  |  |
| **6** | W przypadku płatności zaliczkowej dla wykonawcy: |  |  |
| **6.1** | Czy zaliczka została wypłacona zgodnie z postanowieniami zawartej umowy? |  |  |
| **6.2** | Czy wypłacona Wykonawcy zaliczka została rozliczona?[[12]](#footnote-12)  |  |  |
| 6.2.1 | Jeśli TAK, to czy rozliczenie zaliczki jest zgodne z umową? |  |  |
| **7** | W przypadku zadeklarowania **wkładu niepieniężnego** jako wydatku kwalifikowanego: |  |  |
| **7.1** | Czy wkład niepieniężny był uwzględniony w *UoD* (w Załączniku *Opis projektu*)? |  |  |
| **7.2** | Czy jest on kwalifikowalny zgodnie z zasadami określonymi w *Wytycznych*, w tym, czy spełniony jest warunek, zgodnie z którym kwota dofinansowania dla projektu w ramach PO IiŚ oraz z innych bezzwrotnych środków krajowych nie może przekroczyć wartości całkowitych rzeczywistych wydatków kwalifikowalnych, pomniejszonych o wartość wkładu niepieniężnego stanowiącego koszt kwalifikowalny? |  |  |
| **7.3** | W przypadku wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości, czy jego wartość została potwierdzona operatem szacunkowym? |  |  |
| 7.3.1 | Czy zadeklarowana wartość wkładu niepieniężnego nie przekracza wartości rynkowej nieruchomości określonej w operacie? |  |  |
| 7.3.2 | Czy przedstawiono dokument potwierdzający, że beneficjent posiada tytuł własności do nieruchomości? |  |  |
| **7.4** | W przypadku wkładu niepieniężnego w postaci nieruchomości, czy jako wkład niepieniężny wniesiono jedynie prawo własności lub prawo użytkowania wieczystego nieruchomości? |  |  |
| **7.5** | W przypadku wkładu niepieniężnego w postaci prawa użytkowania wieczystego, czy jego wartość została potwierdzona operatem szacunkowym?  |  |  |
| 7.5.1 | Czy zadeklarowana wartość wkładu niepieniężnego nie przekracza wartości rynkowej nieruchomości gruntowej określonej w operacie? |  |  |
| 7.5.2 | Czy przedstawiono dokument potwierdzający, że beneficjent posiada prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej? |  |  |
| **7.6** | W przypadku wkładu niepieniężnego w postaci urządzeń (wyposażenia, sprzętu), czy realizacja projektu powoduje zmianę przeznaczenia tych urządzeń? |  |  |
| 7.6.1 | Jeśli tak, czy wniesienie wyposażenia, sprzętu jako wkładu niepieniężnego zostało uwarunkowane wynikiem analizy w kontekście zmiany przeznaczenia tego wyposażenia (w kontekście ponoszenia kosztu alternatywnego)? |  |  |
| **7.7** | W przypadku wkładu niepieniężnego w postaci nieodpłatnej pracy wolontariuszy, czy przedłożono umowę wolontariatu oraz czy wartość wkładu i wycena nieodpłatnej pracy zostały dokonane zgodnie z podrozdziałem 6.10 pkt 7 lit. c i d *Wytycznych*? |  |  |
| **7.8** | Czy wydatek na nabycie nieruchomości lub urządzeń, wniesionych jako wkład niepieniężny, został poniesiony przez beneficjenta poza okresem kwalifikowania wydatków w POIiŚ[[13]](#footnote-13) lub czy beneficjent nabył prawo do ww. w okresie kwalifikowania wydatków POIiŚ, ale w innej drodze niż poprzez zakup (np. wniesienie aportem)? |  |  |
| **8** | Czy projekt, w całości lub w części, podlega zasadom pomocy publicznej, tj. czy w *UoD* zostały wskazane jako odpowiednie dla tego projektu rozporządzenia regulujące te zasady? |  |  |
| **8.1** | Jeśli odpowiedź na powyższe pytanie brzmi TAK, to czy wydatek dotyczy zakresu projektu objętego zasadami pomocy publicznej określonymi w ww. rozporządzeniach?(W przypadku odpowiedzi na powyższe pytanie innej niż TAK należy wpisać NIE DOTYCZY). |  |  |
| **8.2** | Jeśli odpowiedź na powyższe pytanie brzmi TAK, to czy spełnione są łącznie poniższe warunki:a) wydatek nie został poniesiony przed złożeniem *WoD*?b) wydatek nie dotyczy działań informacyjno-promocyjnych, szkoleń personelu, przygotowania studium wykonalności lub innych podobnych dokumentów takich jak koncepcje, analizy itp.?(W przypadku odpowiedzi na powyższe pytanie innej niż TAK należy wpisać NIE DOTYCZY). |  |  |
| **8.3** | Czy projekt, w całości lub w części, podlega zasadom pomocy publicznej określonym w indywidualnej decyzji Komisji Europejskiej określającej warunki udzielenia pomocy publicznej? |  |  |
| **8.4** | Jeśli TAK, to czy wydatek jest zgodny z warunkami tej decyzji?(W przypadku odpowiedzi na powyższe pytanie innej niż TAK należy wpisać NIE DOTYCZY). |  |  |
| **CZĘŚĆ WYPEŁNIANA W ZALEŻNOŚCI OD KATEGORII WERYFIKOWANEGO WYDATKU** |
| **9** | **Zgodność poniesionych wydatków z:** **1)** zasadami kwalifikowania wydatków określonymi w ***Wytycznych*** (a w przypadku projektów podlegających pomocy publicznej również **z przepisami dot. pomocy publicznej**),**2)** ewentualnymi dodatkowymi wymogami określonymi w **Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych 2014-2020** dla danego Działania oraz3) umową o dofinansowanie[[14]](#footnote-14)- **w poszczególnych kategoriach wydatków:** |  |  |
| **9.1** | **Przygotowanie projektu:** |  |  |
| 9.1.1 | Czy deklarowane wydatki w kategorii *Przygotowanie projektu* są zgodne, co do ich zakresu z *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.1.2 | Czy z wydatków dotyczących przygotowania *WoD* wyłączono wydatki związane z wypełnieniem formularza *WoD* (o ile zostały poniesione na podstawie umowy z wykonawcą)?[[15]](#footnote-15) |  |  |
| 9.1.3 | W przypadku projektów wybieranych w trybie pozakonkursowym, czy wydatki dotyczące kategorii *Przygotowanie projektu* mieszczą się w limicie określonym dla tej kategorii w *UoD*?[[16]](#footnote-16) |  |  |
| **9.2** | **Zarządzanie projektem:** |  |  |
| 9.2.1 | Czy deklarowane wydatki w kategorii *Zarządzanie projektem* są zgodne, co do ich zakresu z *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.2.2 | Czy skumulowane wydatki dotyczące kategorii *Zarządzanie projektem* mieszczą się w limicie określonym dla tej kategorii w *UoD*? |  |  |
| 9.2.3 | W przypadku nadzoru nad robotami budowlanymi: |  |  |
| 9.2.3.1 | Jeżeli wydatek dotyczy nadzoru budowlanego, realizowanego w ramach odrębnego kontraktu na nadzór - czy wyłączono wydatki związane z zapewnieniem i utrzymaniem zaplecza Inżyniera nadzoru zgodnie z *Wytycznymi*? |  |  |
| 9.2.3.2 | Jeżeli wydatek dotyczy nadzoru budowlanego, który jest realizowany przez pracowników beneficjenta, czy wydatki związane z wynagrodzeniami oraz koszty wykorzystania sprzętu dla tych prac spełniają zasady obowiązujące w tym zakresie w *Wytycznych*? |  |  |
| 9.2.4 | W przypadku kosztów ogólnych: |  |  |
| 9.2.4.1 | Czy zadeklarowane wydatki dotyczące podkategorii *Zarządzanie projektem koszty ogólne* wyliczone zostały zgodnie z przedstawioną przez beneficjenta kalkulacją, i czy kalkulacja ta jest w ocenie sprawdzającego uzasadniona? |  |  |
| 9.2.5 | W przypadku wydatków osobowych:  |  |  |
| 9.2.5.1 | Czy załączono dokumenty potwierdzające spełnienie warunków określonych w *Wytycznych[[17]](#footnote-17)* i czy dokumenty te wskazują na prawidłowe zakwalifikowanie wydatku? |  |  |
| 9.2.6 | W przypadku wydatków na zakup i instalację systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie:  |  |  |
| 9.2.6.1 | Czy poniesione w podkategorii Zakup i instalację systemów informatycznych wspomagających zarządzanie i monitorowanie wydatki są zgodne co do ich zakresu z *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.2.6.2 | Czy wydatki dotyczące tego zakupu nie przekraczają kwoty odpisów amortyzacyjnych, które dokonywane będą w okresie wykorzystania tego środka w czasie realizacji projektu? |  |  |
| 9.2.7 | W przypadku innych wydatków związanych z realizacją projektu, ponoszonych w ramach kategorii *Zarządzanie projektem* – czy w przypadku zadeklarowania kosztów związanych z wykorzystaniem środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych zakupionych lub wytworzonych na czas realizacji projektu zostały zachowane zasady określone w sekcji 6.12.2 *Wytycznych?* |  |  |
| **9.3** | **Nabycie nieruchomości (dotyczy zakupu gruntu, nieruchomości zabudowanej, nabycia innych tytułów prawnych do nieruchomości):** |  |  |
| 9.3.1 | Czy deklarowane wydatki w kategorii *Nabycie nieruchomości* są zgodne, co do ich zakresu z *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.3.2 | W przypadku wydatków poniesionych na odszkodowania za wywłaszczenie, czy wydatki te zostały wskazane w *UoD*? |  |  |
| 9.3.3 | Czy skumulowane wydatki dotyczące kategorii *Nabycie nieruchomości* mieszczą się w limicie określonym dla tej kategorii w *UoD*? |  |  |
| 9.3.4 | Czy nabywany przez beneficjenta tytuł prawny do nieruchomości jest zgodny z tytułem prawnym przewidzianym w *UoD* (Załącznik *Opis projektu*), jeżeli NIE, należy podać przyczyny? |  |  |
| 9.3.5 | Czy wydatki deklarowane we *WoP*, z tytułu nabycia nieruchomości lub uzyskania innego tytułu prawnego, zostały określone proporcjonalnie do wykorzystania nieruchomości na cele realizacji projektu, zgodnie z oświadczeniem beneficjenta w tym zakresie? |  |  |
| 9.3.6 | Czy przedłożono dokumenty potwierdzające posiadanie określonego tytułu prawnego do nieruchomości, czy są one właściwe dla tego tytułu, i czy deklarowane wydatki są zgodne z postanowieniami tych dokumentów? |  |  |
| 9.3.7 | Czy wydatek na nabycie nieruchomości, lub suma wydatków na uzyskanie innego tytułu prawnego poniesionych w okresie realizacji projektu, nie przekracza wartości rynkowej nieruchomości lub odpowiednio wartości rynkowej określonego tytułu prawnego, potwierdzonej operatem szacunkowym? |  |  |
| 9.3.8 | W przypadku nieruchomości zabudowanej, czy przedstawiono dokumenty lub informacje potwierdzające, iż budynki są dostosowane do potrzeb projektu (tj. będą wykorzystywane do wdrażania projektu)? |  |  |
| 9.3.9 | W przypadku, gdy beneficjent deklaruje wydatki z tytułu nabycia nieruchomości z zabudową przeznaczoną do wyburzenia, czy wartość wydatków poniesionych na nabycie nieruchomości nie przekracza wartości operatu szacunkowego, pomniejszonego o koszt wyburzenia przewidziany w operacie? |  |  |
| 9.3.10 | W przypadku, gdy beneficjent deklaruje wydatki z tytułu wyburzenia budynku związanego z nabytą nieruchomością, czy wydatki te nie przekraczają kosztu wyburzenia przewidzianego w operacie szacunkowym? |  |  |
| 9.3.11 | W przypadku adaptacji lub remontu budynku, czy wydatki na ten cel były przewidziane w *UoD*? |  |  |
| 9.3.12 | W przypadku wydatków **związanych** z nabyciem nieruchomości: |  |  |
| 9.3.12.1 | Czy poniesione wydatki były niezbędne do nabycia nieruchomości? Oraz czy dotyczą nieruchomości, której nabycie stanowi wydatek kwalifikowalny? |  |  |
| 9.3.12.2 | W przypadku, kiedy kwalifikowalna jest jedynie część wydatku na nabycie nieruchomości, czy wydatki związane z nabyciem nieruchomości zostały zadeklarowane zgodnie z zasadą proporcjonalności[[18]](#footnote-18)? |  |  |
| 9.3.13 | W przypadku wydatków związanych z odszkodowaniami za utracone zbiory i naprawą szkód, wydatków związanych z opłatami lub odszkodowaniami za czasowe zajęcie nieruchomości w trakcie realizacji projektu oraz wydatków związanych z uzyskaniem prawa dostępu do terenu budowy podczas realizacji projektu – czy przedstawiono dokumenty lub informacje potwierdzające, iż wydatki te są niezbędne dla realizacji projektu? |  |  |
| 9.3.14 | W przypadku wydatków poniesionych na nabycie prawa użytkowania wieczystego: |  |  |
| 9.3.14.1 | Czy wydatki dotyczą pierwszej opłaty za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste poniesionej w okresie kwalifikowania wydatków bądź nabycia prawa użytkowania wieczystego na rynku wtórnym? |  |  |
| 9.3.14.2 | W przypadku nabycia prawa użytkowania wieczystego do nieruchomości zabudowanej – czy zachowane są zasady dotyczące nabycia nieruchomości zabudowanej określone w *Wytycznych*? |  |  |
| 9.3.14.4 | Czy wartość nieruchomości będąca podstawą ustalenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego nie przekracza wartości rynkowej tej nieruchomości wskazanej w załączonym operacie szacunkowym? |  |  |
| 9.3.14.5 | W przypadku zadeklarowania wydatku na nabycie prawa użytkowania wieczystego gruntu na rynku wtórnym, czy wydatek zadeklarowany jako kwalifikowalny nie przekracza wartości rynkowej prawa użytkowania wieczystego, potwierdzonej operatem szacunkowym?? |  |  |
| 9.3.15 | W przypadku wydatków poniesionych na nabycie innych tytułów prawnych: |  |  |
| 9.3.15.1 | Czy wydatki poniesione na nabycie innego tytułu prawnego do nieruchomości (tj. nabycie ograniczonych praw rzeczowych do nieruchomości, nabycie tytułów prawnych o charakterze obligacyjnym objęcie nieruchomości w trwały zarząd) są zgodne z wymaganiami określonymi przez IP lub IW w odniesieniu do tytułów prawnych określonych dla rodzaju inwestycji objętych projektem? |  |  |
| 9.3.15.2 | Czy zadeklarowany wydatek nie przekracza wartości rynkowej tego prawa, za okres którego dotyczy? |  |  |
| 9.3.15.3 | Czy zadeklarowany wydatek dotyczy kwot przypadających do zapłaty za okres kwalifikowania wydatków?  |  |  |
| **9.4** | **Roboty budowlane:** |  |  |
| 9.4.1 | Czy zakres rzeczowy robót dotyczących wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych w *WoP* jest zgodny z *UoD* (Załącznik *Opis projektu* i/lub Załącznik *Harmonogram realizacji projektu*)? |  |  |
| 9.4.2 | Czy dokumenty potwierdzające wykonanie prac siłami własnymi jednoznacznie potwierdzają, że zakres tych prac jest zgodny z *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.4.3 | W przypadku prac wykonywanych siłami własnymi – jeżeli zadeklarowano wydatki poniesione na wynagrodzenia – czy zostały spełnione zasady dotyczące wynagrodzeń? |  |  |
| 9.4.4 | W przypadku wydatków poniesionych na przebudowę urządzeń obcych, czy prace te są niezbędne z punktu widzenia prawidłowej realizacji projektu oraz czy obowiązek poniesienia takich wydatków wynika z przepisów prawa?  |  |  |
| 9.4.5 | W przypadku robót zamiennych oraz innych wydatków wynikających ze zwiększenia wartości zamówień podstawowych albo udzielenia zamówień w trybach niekonkurencyjnych: |  |  |
| 9.4.5.1 | Czy są zgodne z zakresem projektu wskazanym w *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.4.5.2 | Czy wydatki wynikające z robót zamiennych, prowadzących do zwiększenia wynagrodzenia oraz wydatki wynikające ze zwiększenia wartości zamówień podstawowych albo udzielenia zamówień w trybach niekonkurencyjnych zostały pozytywnie ocenione w wyniku obowiązkowej kontroli tego zamówienia? |  |  |
| 9.4.6 | W przypadku zadeklarowania wydatków dotyczących zwolnienia kwot zatrzymanych stanowiących zabezpieczenie jakości wykonania robót: |  |  |
| 9.4.6.1 | czy przedłożone dokumenty (pozwalające na zwolnienie kwot zatrzymanych) są zgodne z warunkami kontraktu? |  |  |
| 9.4.7 | W przypadku wniosku o płatność końcową: |  |  |
| 9.4.7.1 | Czy przedłożono dokumenty potwierdzające, iż majątek wytworzony w związku z realizacja projektu jest własnością beneficjenta lub innych podmiotów wskazanych w *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.4.7.2 | Czy przedłożono wszystkie ostateczne decyzje ws. pozwolenia na użytkowanie obiektów objętych projektem (jeśli są wymagane przepisami) lub zawiadomienie właściwych organów o zakończeniu budowy? |  |  |
| **9.5** | **Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:** |  |  |
| 9.5.1 | Czy wydatki na zakup środków trwałych bezpośrednio powiązanych z przedmiotem projektu co do ich zakresu są zgodne z umową z wykonawcą i *UoD* (Załącznik *Opis projektu*) oraz czy spełniają warunki określone w tym zakresie w *Wytycznych*? |  |  |
| 9.5.2 | Czy wydatki poniesione na zakup lub wykorzystanie wartości niematerialnych i prawnych takich jak: patenty, licencje, są niezbędne z punktu widzenia realizacji projektu (będą wykorzystywane w fazie eksploatacji projektu), i zostały uwzględnione w *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.5.3 | Czy zadeklarowane koszty związane z korzystaniem ze sprzętu będącego środkiem trwałym oraz wartości niematerialnych i prawnych jedynie w okresie realizacji projektu spełniają warunki określone w podrozdziale 6.12.2 *Wytycznych*, m.in: |  |  |
| 9.5.3.1 | dotyczą środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazanych w *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| 9.5.3.2 | zostały zadeklarowane w wysokości odpisów amortyzacyjnych? |  |  |
| 9.5.4 | W przypadku zakupu używanego sprzętu: |  |  |
| 9.5.4.1 | Czy przedłożono wycenę rzeczoznawcy na zakup sprzętu lub wyposażenia używanego? |  |  |
| 9.5.4.2 | Czy przedłożono oświadczenie stwierdzające pochodzenie tego sprzętu i potwierdzające, że w okresie 7 lat sprzęt ten nie był nabyty z udziałem dotacji krajowych lub wspólnotowych? |  |  |
| 9.5.4.3 | Czy zadeklarowany wydatek kwalifikowany na nabycie sprzętu lub wyposażenia używanego, mieści się w wycenie wartości rynkowej tego sprzętu lub wyposażenia? |  |  |
| 9.5.5 | W przypadku wniosku o płatność końcową, czy przedłożono dokumenty potwierdzające, że sprzęt i wyposażenie bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu (i wykorzystywane w okresie eksploatacji), są własnością beneficjenta lub innych podmiotów wskazanych w *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| **9.6** | **W przypadku uwzględnienia we wniosku o płatność beneficjenta rat leasingowych** **lub innych technik finansowania opisanych w podrozdziale 6.12.3 *Wytycznych*:**: |  |  |
| 9.6.1 | Czy spełnione zostały zasady określone w ww. podrozdziale *Wytycznych* odnoszące się do leasingu lub innych technik finansowania? |  |  |
| 9.6.2 | Czy zastosowanie leasingu lub innych form finansowania zostało wskazane w *UoD* (Załącznik *Opis projektu*)? |  |  |
| **9.7** | **Działania informacyjno-promocyjne**: |  |  |
| **9.7.1** | Czy wydatek był przewidziany we wniosku o dofinansowanie? |  |  |
| **9.7.2** | Czy rodzaj działań informacyjno-promocyjnych, których dotyczącą deklarowane wydatki jest zgodny z działaniem obowiązkowym lub dodatkowym określonym w Załączniku do *UoD* pn. *Obowiązki Informacyjne Beneficjenta* oraz *Podręczniku wnioskodawcy i beneficjenta programów polityki spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji*? |  |  |
| **9.8** | **Opłaty (finansowe, doradztwo i usługi związane z realizacją projektu):** |  |  |
| 9.8.1 | Czy były niezbędne i czy są zgodne z *Wytycznymi*? |  |  |
| 9.8.2 | Czy załączono dowody, które w sposób wystarczający dokumentują nałożenie opłat i poniesienie przez beneficjenta wydatków na zadeklarowane opłaty? |  |  |
| **9.9** | **W przypadku zadeklarowania VAT jako wydatku kwalifikowalnego**: |  |  |
| 9.9.1 | Czy w danej osi priorytetowej lub działaniu VAT może stanowić wydatek kwalifikowalny? |  |  |
| 9.9.2 | Czy zadeklarowanie we wniosku o płatność beneficjenta VAT jako wydatku kwalifikowalnego jest zgodne z informacjami zawartymi we *WoD* lub *UoD* (Załącznik *Opis projektu*) a jednocześnie brak jest informacji świadczących o niekwalifikowalności VAT objętego *WoP*? |  |  |
| **9.10** | **Inne kategorie wydatków:** |  |  |
| 9.10.1 | Czy w UoD (Załącznik Opis projektu) przewidziano wydatki w kategorii *Inne kategorie wydatków*? |  |  |
| 9.10.2 | Czy we WoP znajdują się wydatki z kategorii Inne kategorie wydatków? |  |  |
| 9.10.3 | Czy zadeklarowane we *WoP* wydatki z kategorii *Inne kategorie wydatków* są najbliższe rodzajowo[[19]](#footnote-19): |  |  |
|  | 1. Przygotowaniu projektu
 |  |  |
|  | 1. Zarządzaniu projektem – wydatki osobowe
 |  |  |
|  | 1. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 |  |  |
|  | 1. Działaniom informacyjno-promocyjnych
 |  |  |
| 9.10.4 | Czy zadeklarowane we *WoP* wydatki z kategorii spełniają wymagania *Wytycznych* określone dla wskazanej kategorii? |  |  |

**Ocena końcowa i rekomendowane propozycje działań**

1. Czy wniosek w istniejącej formie może zostać poświadczony przez IP/IW? TAK/NIE (jeśli TAK przejdź do pyt. 2a, 2b i 3; jeśli NIE przejdź do pyt. 4)

.......................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................

2a. **Jeśli TAK**, czy wniosek o płatność może być zatwierdzony na kwotę wydatków kwalifikowalnych przedłożonych przez beneficjenta? TAK/NIE

.......................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................

2b.Jeśli wniosek o płatność NIE może być zatwierdzony na kwotę wydatków kwalifikowalnych przedłożonych przez beneficjenta, należy podać poniższe informacje:

Kwota wydatków uznanych za kwalifikowalne:………………………………………..

Kwota wydatków uznanych za niekwalifikowalne:……………………………………

3. Czy kwota wypłaty na rzecz beneficjenta wymaga pomniejszenia? TAK/NIE

4. Jeśli wniosek NIE może być poświadczony w istniejącej formie, czy wymaga dodatkowych wyjaśnień/korekt ze strony Beneficjenta?

.......................................................................................................................................................

.......................................................................................................................................................

**Data: Data:**

**Podpis pracownika Akceptacja Naczelnika Wydziału**

 ***(jeżeli wynika to ze struktury)***

**Data:**

**Akceptacja Dyrektora:**

1. Treść umowy o dofinansowanie przesądza o właściwości jednej z ww. wytycznych. Przykładowo, w okresie przejściowym, w projektach, w których umowę o dofinansowanie zawarto przed 4 września 2017 r. (czyli przed wejściem w życie zmian do ustawy wdrożeniowej wprowadzonej ustawą z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1475)), zgodnie z treścią umowy, zastosowanie mają Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020, a w projektach, w których umowę o dofinansowanie zawierano od 4 września 2017 r., zgodnie z treścią umowy, zastosowanie mają Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. [↑](#footnote-ref-1)
2. Tj. czy spełniony jest warunek rozliczenia co najmniej 70% łącznej kwoty wcześniej przekazanych transz (z uwzględnieniem zwrotu niewykorzystanej zaliczki). [↑](#footnote-ref-2)
3. [↑](#footnote-ref-3)
4. Negatywna odpowiedź na to pytanie nie dyskwalifikuje wniosku. [↑](#footnote-ref-4)
5. W przypadku powyższego pytania wyłącznie ocena „TAK" pozwala na przejście do dalszych punktów. Jeśli choćby na jedno pytanie odpowiedź jest negatywna, łączna ocena powinna brzmieć „NIE”, a w uwagach należy zawrzeć odpowiednie wyjaśnienia. [↑](#footnote-ref-5)
6. Negatywna odpowiedź na to pytanie nie dyskwalifikuje WoP [↑](#footnote-ref-6)
7. Negatywna odpowiedź na to pytanie nie dyskwalifikuje WoP [↑](#footnote-ref-7)
8. Co najmniej na podstawie informacji o przeprowadzonych kontrolach dostępnych w SL2014, Rejestrze kontroli/audytów instytucji zewnętrznych, raportów/zestawień o nieprawidłowościach oraz wyników kontroli procedur zawierania umów prowadzonych przez instytucję zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Wytycznych w zakresie kontroli dla PO IiŚ 2014-2020. [↑](#footnote-ref-8)
9. Możliwe jest sporządzenie jednej listy sprawdzającej dla wszystkich weryfikowanych dokumentów; w takim przypadku w ls należy wskazać, które dokumenty podlegały weryfikacji, a ponadto, ewentualne zastrzeżenia uwzględniane w ls powinny odnosić się do konkretnego/konkretnych dokumentu/dokumentów, tak żeby można było prosto i jednoznacznie zidentyfikować dokumenty, których zastrzeżenia/uwagi dotyczą. [↑](#footnote-ref-9)
10. Weryfikacja może dotyczyć próby dokumentów wybranej zgodnie z regułami w zakresie kontroli obowiązującymi w POIiŚ 2014-2020. [↑](#footnote-ref-10)
11. Wymogi zostały określone w podrozdziale 7.8 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020* oraz podrozdziale 6.4 pkt 5 i sekcji 6.4.2 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020*. [↑](#footnote-ref-11)
12. Udzielenie negatywnej odpowiedzi na to pytanie nie oznacza niemożności kwalifikowania wydatku, ale oznacza konieczność monitorowania wydatku, np. podczas kontroli na zakończenie projektu. [↑](#footnote-ref-12)
13. Co powinno być regułą, gdyż inaczej wydatek powinien być co do zasady rozliczony, jako wydatek zakupowy [↑](#footnote-ref-13)
14. Poza treścią samej umowy należy wziąć pod uwagę załącznik pn. *Opis projektu* oraz załącznik pn. *Szczegółowe warunki kwalifikowalności kosztów pośrednich, nadzoru nad robotami budowlanymi oraz wkładu niepieniężnego w ramach POIiŚ na lata 2014-2020*. [↑](#footnote-ref-14)
15. Pytanie nie dotyczy projektów, dla których umowę o dofinansowanie zawarto od 4 września 2017 r. [↑](#footnote-ref-15)
16. Pytanie nie dotyczy projektów, dla których umowę o dofinansowanie zawarto od 4 września 2017 r. [↑](#footnote-ref-16)
17. Dla projektów z umową o dofinansowanie zawartą przed 4 września 2017 r. warunki są określone w podrozdziale 6.16 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020*. Dla projektów dla których umowę o dofinansowanie zawarto od 4 września 2017 r. warunki są określone w podrozdziale 6.15 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020*. [↑](#footnote-ref-17)
18. Dla projektów z umową o dofinansowanie zawartą przed 4 września 2017 r. zasada proporcjonalności została opisana w sekcji 7.4.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach POIiŚ na lata 2014-2020*. Dla projektów dla których umowę o dofinansowanie zawarto od 4 września 2017 r. zasada proporcjonalności została opisana w sekcji 7.3.1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFRR, EFS oraz FS na lata 2014-2020*. [↑](#footnote-ref-18)
19. Należy wskazać w kolumnie „Uwagi” pozycję z zestawienia, której dotyczy dana kategoria. Odpowiedź „NIE” na pytania od a) do d) nie dyskwalifikuje wydatku, jednak należy go przyporządkować do kategorii *Roboty budowlane*. [↑](#footnote-ref-19)