

Załącznik nr 3 Minimalny zakres kontroli w trakcie realizacji projektu (na miejscu), na zakończenie realizacji projektu oraz kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektu.

Rozdział 1 – Kontrola w trakcie realizacji projektu

- 1) Prowadząc kontrolę w trakcie realizacji projektu (na miejscu) należy kierować się zasadą unikania dublowania czynności weryfikacyjnych, które zostały już przeprowadzone **w tym samym zakresie** na innych etapach weryfikacji projektu m.in. na etapie weryfikacji wniosków o płatność, na etapie kontroli procedur zawierania umów lub podczas innych kontroli projektu. Kontrola w trakcie realizacji projektu (na miejscu) powinna rozszerzać i pogłębiać analizę dokumentów oraz polegać na sprawdzeniu dowodów rzeczowych dostępnych jedynie w miejscu realizacji projektu. Nie należy zatem weryfikować wydatków, w zakresie skontrolowanym na innych etapach kontroli projektu.
- 2) Instytucja prowadząca kontrolę w trakcie realizacji projektu (na miejscu) zobowiązana jest stosować poniższy wzór listy sprawdzającej zawierającej **minimalny zakres kontroli** w trakcie realizacji projektu (na miejscu). W przypadku kontroli doraźnej, analizowane będą i opisane w liście sprawdzającej tylko te obszary, które wynikają z zakresu kontroli.

LISTA SPRAWDZAJĄCA (wzór)

do przeprowadzanych kontroli w trakcie realizacji projektu (na miejscu) - minimalny zakres¹

Nr i tytuł projektu:

Termin przeprowadzenia kontroli: od do

L.p	Wyszczególnienie	TAK/NIE/ Nd	Uwagi*
PYTANIA OGÓLNE			
	Czy stan zaawansowania projektu przedstawiany we wnioskach o płatność jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót (w tym również poprzez oględziny ²)?		
	Czy zakres prac rzeczywiście realizowanych jest zgodny z zakresem projektu określonym w umowie o dofinansowanie/opisie projektu ³ ?		

¹ Lista zawiera minimalny zakres zagadnień, jakie powinny zostać zweryfikowane podczas prowadzenia **planowej kontroli w trakcie realizacji** projektu oraz **kontroli doraźnej projektów zaawansowanych finansowo (w co najmniej 50 %) lub zakończonych** przed dokonaniem pierwszego rozliczenia wydatków.

² Powinno się dążyć do sytuacji, w której kontrolą będzie objęty pełen zakres robót. Jednakże, w sytuacji projektów dużych lub skomplikowanych dopuszcza się weryfikację na podstawie próby robót. W takim przypadku w informacji pokontrolnej należy opisać oraz uzasadnić zastosowane zasady przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

³ jJw.

	Czy dokumenty przedkładane przy wnioskach o płatność są zgodne z rzeczywistą oryginalną dokumentacją projektu ⁴ ?		
	Czy na projekt nie pozyskano innych niż zadeklarowane źródła finansowania, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania?		
	Czy jest prawidłowy opis oryginału faktury (w celu upewnienia się, że te same wydatki nie zostały uznane za kwalifikowalne w ramach różnych instrumentów wspólnotowych) ⁵ ?		
	Czy na oryginałach faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) brak jest adnotacji instytucji wdrażających PROW 07-13 o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”?		
	Czy na oryginałach faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) brak jest adnotacji instytucji wdrażających PO RYBY 07-13 o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach PO Ryby na lata 2007-2013”?		
	Czy realizowana jest zasada trwałości projektu (w odniesieniu do założeń przyjętych we wniosku o dofinansowanie oraz w umowie o dofinansowanie/opisie projektu)?		
	<p>W przypadku zadeklarowania wkładu niepieniężnego jako kwalifikowalnego w ramach projektu – czy koszt zadeklarowany jako kwalifikowany spełnia zasadę efektywności – czy nie został zadeklarowany w kwocie wyższej niż cena, za którą dany produkt/usługę można zakupić na rynku – (np. na podstawie przedstawionych przez beneficjenta dokumentach potwierdzających dokonanie rozeznania rynku)?</p> <p>W przypadku wniesienia urządzeń, materiałów (surowców) lub ekspertyz jako wkładu niepieniężnego, beneficjent powinien, podczas kontroli, przedstawić dokumenty potwierdzające zgodność wkładu niepieniężnego z zasadą efektywności (tj. np. dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku wskazujące, iż wartość wkładu niepieniężnego zadeklarowana jako kwalifikowalna nie przekracza wartości rynkowej danego urządzenia, materiału (surowca) lub ekspertyzy).</p> <p>W przypadku wkładu niepieniężnego w postaci nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy, podczas kontroli, na prośbę kontrolujących, beneficjent powinien przedstawić dokumenty potwierdzające, iż koszt pracy wolontariusza nie przekracza wynagrodzenia za dany rodzaj pracy.</p>		
	W przypadku wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z K.c., czy beneficjent posiada, dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku, wskazujące, iż dana usługa/roboć/dostawa została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Jeżeli w danym przypadku rozeznanie rynku nie było możliwe, beneficjent powinien wykazać okoliczności uzasadniające konieczność udzielenia danego zamówienia bez rozeznania rynku. W przypadku umów nieprzekraczających kwoty 2000 złotych należy dodatkowo sprawdzić, czy beneficjent nie dokonał podziału zamówienia na części lub zaniżenia jego wartości w celu uniknięcia stosowania procedury rozeznania rynku. ⁶		
	<p>Czy beneficjent posiada i stosuje procedury dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z 		

⁴ W przypadku sytuacji, w której kontroli nie podlega 100% dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność, należy opisać i uzasadnić wybrane zasady zastosowane przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

⁵ Jw.

⁶ Jw.

	zawartą umowę:- - przygotowywania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w <i>Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POliŚ</i> , wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego; - archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji POliŚ oraz 3 lat od zamknięcia POliŚ zgodnie z postanowieniami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006? ⁷		
	Czy beneficjent posiada udokumentowaną strukturę organizacyjną uwzględniającą zarządzanie projektem wraz z opisem zadań każdej komórki organizacyjnej w zakresie realizacji projektu oraz spisany zakres czynności i odpowiedzialności na stanowiskach związanych z realizacją projektu wraz ze wskazaniem stanowisk/osób odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji dotyczących realizacji projektu i realizuje zadania zgodnie z jej zapisami? ⁸		
	Czy beneficjent posiada i stosuje procedurę zawierania umów, do których nie ma zastosowania ustawa Pzp, która została zweryfikowana przez instytucję oceniającą wniosek przed podpisaniem umowy o dofinansowanie? Jeśli nie, czy beneficjent uzyskał akceptację instytucji będącej stroną umowy o dofinansowanie na stosowanie zmienionej procedury?		
	Czy zachowano zgodność z zasadami udzielania pomocy publicznej (jeżeli dotyczy)?		
	Czy zachowano zgodność z zasadami ochrony środowiska (jeżeli dotyczy)?		
	Czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z poprzednich kontroli projektu? (Jeżeli nie – czy jest to uzasadnione w odpowiedni sposób?)		
	Czy projekt spełnia wymogi określone w podrozdziale 9 Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków (dotyczy generowania dochodów przez projekty)? ⁹		
	Pozostałe zagadnienia ogólne (do określenia przed kontrolą)		
Zgodność z zasadami określonymi w Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ dla danej kategorii wydatków			
PRZYGOTOWANIE PROJEKTU			
	Czy do wydatków kwalifikowalnych nie włączono wypełnienia wniosku o dofinansowanie?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
ZARZĄDZANIE PROJEKTEM			
	Kwalifikacja wynagrodzeń – czy dany pracownik zajmuje się w odpowiednim zakresie (tzn. zakresie deklarowanym przy wnioskach o płatność) realizacją PO liŚ (w tym m.in. poprzez weryfikację opisu stanowiska oraz dokumentów opracowanych przez danego pracownika) oraz czy jako kwalifikowalne zadeklarowano składniki wynagrodzenia kwalifikowalne zgodnie z <i>Wytocznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ</i> ?		
	Czy pracownik ma zawartą z pracodawcą (beneficjentem) więcej		

⁷ Kwestia ta odnosi się do procedur, co do których na etapie ubiegania się o dofinansowanie beneficjent złożył oświadczenie ich posiadania i stosowania i jest badana jedynie w trakcie pierwszej kontroli projektu na miejscu.

⁸ Kwestia ta odnosi się do struktury organizacyjnej i zakresów czynności, co do których na etapie ubiegania się o dofinansowanie beneficjent złożył oświadczenie ich posiadania i jest badana jedynie w trakcie pierwszej kontroli projektu na miejscu.

⁹ W przypadku weryfikacji na próbie - należy opisać zasady doboru próby wydatkowych do kontroli (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

	niż jedną umowę o pracę? Jeśli tak czy kwalifikowana wartość wynagrodzenia pracownika została obliczona zgodnie z postanowieniami podrozdziału 6.2 pkt 3 lit. I Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ?		
	Czy umowa cywilnoprawna zawarta przez beneficjenta z własnym pracownikiem spełnia warunki kwalifikowalności określone w podrozdziale 6.2 pkt 3 lit. n Wytucznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ?		
	Adaptacja powierzchni biurowej – czy zakres prac wykonany w ramach wydatków kwalifikowalnych miał na celu dostosowanie powierzchni biurowej do potrzeb realizacji projektu?		
	Kwalifikowanie kosztów ogólnych – czy metodyka obliczenia kosztów ogólnych dotyczących realizacji projektu jest zgodna z Wytuczynymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ?		
NABYCIE NIERUCHOMOŚCI			
	czy nabyta nieruchomość (zarówno zabudowana jak i niezabudowana), jak również nieruchomość w odniesieniu do której nabyto prawo użytkowania wieczystego lub wniesiona jako wkład niepieniężny jest wykorzystywana w zadeklarowanym zakresie wyłącznie na potrzeby projektu?		
	Czy wydatki związane z nabyciem nieruchomości były zadeklarowane jako kwalifikowalne w części dotyczącej nieruchomości nabytej w ramach wydatków kwalifikowanych?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
ROBOTY BUDOWLANE			
	W przypadku wykonywania części prac siłami własnymi – weryfikacja efektywności poniesionych wydatków oraz stosowanie oddzielnego i przejrzystego systemu rozliczania tych prac; ponadto, w przypadku finansowania wynagrodzeń – weryfikacja, czy spełnione zostały odpowiednie warunki?		
	W przypadku projektów polegających na budowie sieci dystrybucji gazu ziemnego na terenach niezgazyfikowanych – czy wydatki zadeklarowane na budowę przyłączy gazowniczych zostały zadeklarowane w odpowiedniej wysokości (tj. co najwyżej jako różnica między rzeczywistym kosztem budowy a opłatami za przyłączenie do sieci nałożonymi na podmioty przyłączane do sieci)?		
	W przypadku wydatków na odtworzenie nawierzchni drogi – czy wydatki zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi ws. zezwoleń na zajęcie pasa drogowego ¹⁰ ?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
SPRZĘT I WYPOSAŻENIE			
	Czy zakupione przenośne środki trwałe stanowiące część wydatków inwestycyjnych są wykorzystywane na potrzeby projektu i są włączone w rejestr środków trwałych beneficjenta ¹¹ ?		
	Czy środki trwałe (w tym wartości niematerialne i prawne) wykorzystywane w okresie realizacji projektu, w przypadku których odpisy amortyzacyjne są kwalifikowalne w ramach projektu, są wykorzystywane na potrzeby projektu, w takiej proporcji w takim stopniu w jakim odpisy amortyzacyjne są uznawane za kwalifikowalne?		

¹⁰ W przypadku weryfikacji na próbie - należy opisać zasady doboru próby wydatkowych do kontroli (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

¹¹ W przypadku, w którym kontroli nie podlega 100% wydatków, należy opisać i uzasadnić zasady zastosowane przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

	W przypadku zakupu sprzętu używanego – czy cena sprzętu nie przekracza wartości rynkowej tego sprzętu (weryfikacja w oparciu o dokumenty przedłożone przez beneficjenta) oraz czy sprzęt posiada cechy wymagane dla eksploatacji projektu i spełnia odpowiednie normy?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
DZIAŁANIA INFORMACYJNO-PROMOCYJNE			
	Czy beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z przepisami art. 8 rozporządzenia 1828/2006 oraz zasadami określonymi przez IZ PO liŚ?		
	Czy działania informacyjne są prowadzone zgodnie z zasadami obowiązującymi beneficjenta?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
OPŁATY			
	Czy opłaty zostały poniesione rzeczywiście i ostatecznie i są niezbędne dla realizacji projektu?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
VAT			
	W przypadku, gdy VAT był uznany za kwalifikowalny - czy beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu oraz upewnienie się, że nie nastąpiły okoliczności wpływające na kwalifikowalność?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
INNE KATEGORIE WYDATKÓW			
	Czy wydatki zostały wyraźnie zatwierdzone w umowie o dofinansowanie (opisie projektu)?		
POZOSTAŁE PYTANIA			
	Czy istnieje i jest stosowany odrębny system księgowy lub odrębny kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu?		
	Czy beneficjent realizuje zasady dotyczące archiwizacji dokumentów?		
	Pozostałe zagadnienia (do określenia przed kontrolą)		

Sporządził (wymienić członków zespołu kontrolującego):

Weryfikacji dokonał (imię i nazwisko, stanowisko):	Data	Podpis
Weryfikację sprawdził (imię i nazwisko, stanowisko):	Data:	Podpis:

- 3) W informacji pokontrolnej należy szczegółowo opisać sposób doboru próby elementów do kontroli (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).
- 4) Zakresem kontroli nie są objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio z projektem np. wpływ czynników zewnętrznych na realizację projektu, na które beneficjent nie może mieć wpływu. Ponadto, nie należy badać zgodności działań beneficjenta w obszarach, które nie zostały wymienione w pkt 2 i które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej (np. architektoniczno-budowlanej: kontrola przestrzegania przepisów prawa budowlanego; Państwowej Inspekcji Sanitarnej: przestrzeganie przepisów sanitarnych; przestrzeganie innych przepisów np. bhp, ppoż, prawa pracy).

Rozdział 2 – Kontrola na zakończenie realizacji projektu

- 1) Instytucja prowadząca kontrolę na zakończenie realizacji projektu (na miejscu) zobowiązana jest stosować poniższy wzór listy sprawdzającej zawierającej minimalny zakres kontroli na zakończenie realizacji projektu (na miejscu).

LISTA SPRAWDZAJĄCA (wzór) do przeprowadzanych kontroli na zakończenie realizacji projektu (na miejscu) - minimalny zakres¹²

Nr i tytuł projektu:

Termin przeprowadzenia kontroli: od do

L.p	Wyszczególnienie	TAK/NIE/ Nd	Uwagi*
PYTANIA OGÓLNE			
	Czy stan zaawansowania projektu przedstawiony we wniosku o płatność końcową jest zgodny z faktycznie wykonanym zakresem robót (w tym również poprzez oględziny ¹³)?		
	Czy zakres prac rzeczywiście realizowanych jest zgodny z zakresem projektu określonym w umowie o dofinansowanie/opisie projektu (w tym również poprzez oględziny ¹⁴)?		
	Czy wykonanie rzeczowe projektu odpowiada wartości wskaźników produktu zakładanych w umowie o dofinansowanie ?		
	Czy zostały osiągnięte wskaźniki rezultatu (w zakresie możliwym do sprawdzenia) ?		
	Czy obiekty będące efektem realizacji projektu zostały odebrane i/lub są dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju		

¹² Lista zawiera minimalny zakres zagadnień, jakie powinny zostać zweryfikowane podczas prowadzenia kontroli na miejscu.

¹³ Powinno się dążyć do sytuacji, w której kontrolą będzie objęty pełen zakres robót. Jednakże, w sytuacji projektów dużych lub skomplikowanych dopuszcza się weryfikację na podstawie próby robót. W takim przypadku w informacji pokontrolnej należy opisać oraz uzasadnić zastosowane zasady przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

¹⁴ Jw.

	obiekty (w zakresie, który nie był przedmiotem wcześniejszych kontroli) ?		
	Czy dokumenty przedkładane przy wnioskach o płatność są zgodne z rzeczywistą oryginalną dokumentacją projektu ¹⁵ ?		
	Czy na projekt nie pozyskano innych niż zadeklarowane źródła finansowania, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania?		
	Czy jest prawidłowy opis oryginału faktury (w celu upewnienia się, że te same wydatki nie zostały uznane za kwalifikowalne w ramach różnych instrumentów wspólnotowych) ¹⁶ ?		
	Czy na oryginałach faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) brak jest adnotacji instytucji wdrażających PROW 07-13 o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”?		
	Czy na oryginałach faktur (lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej) brak jest adnotacji instytucji wdrażających PO RYBY 07-13 o treści: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Operacyjnego Ryby na lata 2007-2013”?		
	Czy zmiany własności infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź zarządzania tą infrastrukturą nie powodują zmian zachowania trwałości projektu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie i podpisaną umową z beneficjentem ?		
	<p>W przypadku zadeklarowania wkładu niepieniężnego jako kwalifikowalnego w ramach projektu – czy koszt zadeklarowany jako kwalifikowany spełnia zasadę efektywności – czy nie został zadeklarowany w kwocie wyższej niż cena, za którą dany produkt/usługę można zakupić na rynku – (np. na podstawie przedstawionych przez beneficjenta dokumentach potwierdzających dokonanie rozeznania rynku)?</p> <p>W przypadku wniesienia urządzeń, materiałów (surowców) lub ekspertyz jako wkładu niepieniężnego, beneficjent powinien, podczas kontroli, przedstawić dokumenty potwierdzające zgodność wkładu niepieniężnego z zasadą efektywności (tj. np. dokumenty potwierdzające dokonanie rozeznania rynku wskazujące, iż wartość wkładu niepieniężnego zadeklarowana jako kwalifikowalna nie przekracza wartości rynkowej danego urządzenia, materiału (surowca) lub ekspertyzy).</p> <p>W przypadku wkładu niepieniężnego w postaci nieodpłatnej pracy wykonywanej przez wolontariuszy, podczas kontroli, na prośbę kontrolujących, beneficjent powinien przedstawić dokumenty potwierdzające, iż koszt pracy wolontariusza nie przekracza wynagrodzenia za dany rodzaj pracy w odniesieniu do warunków rynkowych.</p>		
	W przypadku wydatków poniesionych na podstawie umów, do których nie miała zastosowania ustawa Pzp oraz tryb przetargu z K.c., czy beneficjent posiada dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku, wskazujące, iż dana usługa/robota/dostawa została wykonana po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. Jeżeli w danym przypadku rozeznanie rynku nie było możliwe beneficjent powinien wykazać okoliczności uzasadniające konieczność udzielenia danego zamówienia bez rozeznania rynku. W przypadku umów nieprzekraczających kwoty 2000 złotych należy dodatkowo sprawdzić, czy beneficjent nie dokonał podziału zamówienia na		

¹⁵ W przypadku sytuacji, w której kontroli nie podlega 100% dokumentów przedkładanych przy wnioskach o płatność, należy opisać i uzasadnić wybrane zasady zastosowane przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

¹⁶ Jw.

	części lub zaniżenia jego wartości w celu uniknięcia stosowania procedury rozeznania rynku. ¹⁷		
	Czy beneficjent posiada i stosuje procedury dotyczące: - weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową; - przygotowywania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji i poświadczania, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami zawartymi w <i>Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POLiŚ</i> , wydanych przez Ministra Rozwoju Regionalnego; - archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji POLiŚ oraz 3 lat od zamknięcia POLiŚ zgodnie z postanowieniami art. 90 rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 oraz art. 19 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006? ¹⁸		
	Czy dokumentacja związana z realizacją projektu, niezbędna do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków, jest archiwizowana zgodnie z art. 90 rozporządzenia ogólnego (1083/2006), art. 15, 19 i 37 rozporządzenia wykonawczego (1828/2006) oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999, w tym w zakresie dochowania terminu przechowania dokumentacji.		
	W przypadku, gdy część dokumentów dotyczących projektu przechowywana jest poza siedzibą beneficjenta (np. w siedzibie podmiotu upoważnionego do ponoszenia wydatków kwalifikowalnych): – czy dokumenty są dostępne w trakcie kontroli, – czy zabezpieczono dostęp do tych dokumentów w przyszłości (np. poprzez odpowiednie postanowienia umowy/porozumienia z podmiotem upoważnionym).		
	Czy realizacja / eksploatacja projektu jest zgodnie z polityką ochrony środowiska w tym w szczególności czy zrealizowano zalecenia wynikające z decyzji środowiskowej oraz z zapisów/zobowiązań beneficjenta w obszarze środowiska przedstawionych we wniosku o dofinansowanie ?		
	Czy zachowano zgodność z zasadami udzielania pomocy publicznej ?		
	Czy zostały zrealizowane wszystkie zalecenia z poprzednich kontroli projektu ? (Jeżeli nie – czy jest to uzasadnione w odpowiedni sposób ?)		
	Czy projekt spełnia wymogi określone w podrozdziale 9 Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków (dotyczy generowania dochodów przez projekty)? ¹⁹		
	Pozostałe zagadnienia ogólne (do określenia przed kontrolą)		
Zgodność z zasadami określonymi w <i>Wytocznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ</i> dla danej kategorii wydatków			
PRZYGOTOWANIE PROJEKTU			
	Czy do wydatków kwalifikowalnych nie włączono wypełnienia wniosku o dofinansowanie?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		

¹⁷ Jw.

¹⁸ Kwestia ta odnosi się do procedur, co do których na etapie ubiegania się o dofinansowanie beneficjent złożył oświadczenie ich posiadania i stosowania i jest badana jedynie w trakcie pierwszej kontroli projektu na miejscu.

¹⁹ W przypadku weryfikacji na próbie - należy opisać zasady doboru próby wydatkowych do kontroli (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

ZARZĄDZANIE PROJEKTEM			
	Kwalifikacja wynagrodzeń – czy dany pracownik zajmuje się w odpowiednim zakresie (tzn. zakresie deklarowanym przy wnioskach o płatność) realizacją PO liŚ (w tym m.in. poprzez weryfikację opisu stanowiska oraz dokumentów opracowanych przez danego pracownika) oraz czy jako kwalifikowalne zadeklarowano składniki wynagrodzenia kwalifikowalne zgodnie z <i>Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ</i> ?		
	Czy pracownik ma zawartą z pracodawcą (beneficjentem) więcej niż jedną umowę o pracę? Jeśli tak czy kwalifikowana wartość wynagrodzenia pracownika została obliczona zgodnie z postanowieniami podrozdziału 6.2 pkt 3 lit. I Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ?		
	Czy umowa cywilnoprawna zawarta przez beneficjenta z własnym pracownikiem spełnia warunki kwalifikowalności określone w podrozdziale 6.2 pkt 3 lit. n Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO liŚ?		
	Kwalifikowanie kosztów ogólnych - weryfikacja metodologii obliczenia kosztów ogólnych dotyczących realizacji projektu?		
	Kwalifikowanie wydatków (amortyzacji) na zakup i instalację informatycznych systemów wspomagających zarządzanie – czy są wykorzystywane dla realizacji projektu?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
NABYCIE NIERUCHOMOŚCI			
	Czy nabyta nieruchomość (zarówno zabudowana jak i niezabudowana), jak również nieruchomość w odniesieniu do której nabyto prawo użytkowania wieczystego lub wniesiona jako wkład niepieniężny jest wykorzystywana w zadeklarowanym zakresie wyłącznie na potrzeby projektu?		
	Czy wydatki związane z nabyciem nieruchomości były zadeklarowane jako kwalifikowalne w części, dotyczącej nieruchomości nabytej w ramach wydatków kwalifikowanych?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
ROBOTY BUDOWLANE			
	W przypadku wykonywania części prac siłami własnymi – weryfikacja efektywności poniesionych wydatków oraz stosowanie oddzielnego i przejrzystego systemu rozliczania tych prac; ponadto, w przypadku finansowania wynagrodzeń – weryfikacja, czy spełnione zostały odpowiednie warunki?		
	W przypadku projektów polegających na budowie sieci dystrybucji gazu ziemnego na terenach niezgazyfikowanych – czy wydatki zadeklarowane na budowę przyłączy gazowniczych zostały zadeklarowane w odpowiedniej wysokości (tj. co najwyżej jako różnica między rzeczywistym kosztem budowy a opłatami za przyłączenie do sieci nałożonymi na podmioty przyłączane do sieci)?		
	W przypadku wydatków na odtworzenie nawierzchni drogi – czy wydatki zostały poniesione na wykonanie prac w zakresie zgodnym z decyzjami administracyjnymi ws. zezwoleń na zajęcie pasa drogowego ²⁰ ?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		

²⁰ W przypadku weryfikacji na próbie - należy opisać zasady doboru próby wydatkowych do kontroli (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

SPRZĘT I WYPOSAŻENIE			
	Czy zakupione przenośne środki trwałe stanowiące część wydatków inwestycyjnych są wykorzystywane na potrzeby projektu i są włączone w rejestr środków trwałych beneficjenta ²¹ ?		
	Czy środki trwałe (w tym wartości niematerialne i prawne) wykorzystywane w okresie realizacji projektu, w przypadku których odpisy amortyzacyjne są kwalifikowalne w ramach projektu, są wykorzystywane na potrzeby projektu, w takiej proporcji w takim stopniu w jakim odpisy amortyzacyjne są uznawane za kwalifikowalne?		
	W przypadku zakupu sprzętu używanego – czy cena sprzętu nie przekracza wartości rynkowej tego sprzętu (weryfikacja w oparciu o dokumenty przedłożone przez beneficjenta) oraz czy sprzęt posiada cechy wymagane dla eksploatacji projektu i spełnia odpowiednie normy?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
DZIAŁANIA INFORMACYJNO-PROMOCYJNE			
	Czy beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z przepisami art. 8 rozporządzenia 1828/2006 oraz zasadami określonymi przez IZ PO liŚ?		
	Czy działania informacyjne są prowadzone zgodnie z zasadami obowiązującymi beneficjenta?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
OPŁATY			
	Czy opłaty zostały poniesione rzeczywiście i ostatecznie i są niezbędne dla realizacji projektu?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
VAT			
	W przypadku, gdy VAT był uznany za kwalifikowalny - czy beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu?		
	Czy nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT, w przypadku gdy VAT stanowił wydatek kwalifikowalny w projekcie, w szczególności w związku z faktycznym wykorzystaniem infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź związanymi ze zmianami w strukturze beneficjenta, bądź w strukturze własności wytworzonego majątku?		
	Pozostałe zagadnienia związane z kategorią wydatku (do określenia przed kontrolą)		
INNE KATEGORIE WYDATKÓW			
	Czy wydatki zostały wyraźnie zatwierdzone w umowie o dofinansowanie (opisie projektu)?		
POZOSTAŁE PYTANIA			
	Czy istnieje i jest stosowany odrębny system księgowy lub odrębny kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z realizacją projektu?		
	Pozostałe zagadnienia (do określenia przed kontrolą)		

Sporządził (wymienić członków zespołu kontrolującego):

²¹ W przypadku, w którym kontroli nie podlega 100% wydatków, należy opisać i uzasadnić zasady zastosowane przy doborze próby (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).

Weryfikacji dokonał (imię i nazwisko, stanowisko):	Data:	Podpis:
Weryfikację sprawdził (imię i nazwisko, stanowisko):	Data:	Podpis:

- 2) W informacji pokontrolnej należy szczegółowo opisać sposób doboru próby elementów do kontroli (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).
- 3) Zakresem kontroli nie są objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio z projektem np. wpływ czynników zewnętrznych na realizację projektu, na które beneficjent nie może mieć wpływu. Ponadto, nie należy badać zgodności działań beneficjenta w obszarach, które nie zostały wymienione w pkt 1 i które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej (np. architektoniczno-budowlanej: kontrola przestrzegania przepisów prawa budowlanego; Państwowej Inspekcji Sanitarnej: przestrzeganie przepisów sanitarnych; przestrzeganie innych przepisów np. bhp, ppoż, prawa pracy).

Rozdział 3 – Kontrola trwałości po zakończeniu realizacji projektu

- 1) Instytucja prowadząca kontrolę trwałości po zakończeniu realizacji projektu (na miejscu) zobowiązana jest stosować poniższy wzór listy sprawdzającej zawierającej minimalny zakres kontroli po zakończeniu realizacji projektu (na miejscu).
- 2) W przypadku, gdy projekt nie był kontrolowany w trakcie realizacji projektu lub na zakończenie, należy odpowiednio wykorzystać również pytania zawarte w listach sprawdzających z Rozdziału 1 i 2.

LISTA SPRAWDZAJĄCA (wzór)

do przeprowadzanych kontroli trwałości po zakończeniu realizacji projektów (na miejscu) - minimalny zakres²²

Nr i tytuł projektu:

²² Lista zawiera minimalny zakres zagadnień, jakie powinny zostać zweryfikowane podczas prowadzenia każdej kontroli projektu na miejscu.

Termin przeprowadzenia kontroli: od do

L.p.	Wyszczególnienie	TAK/NIE/ Nd	Uwagi*
	Czy w projekcie wystąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 ust. 1 rozporządzenia 1083/2006?		
	Czy majątek wytworzony w wyniku realizacji projektu jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem?		
	Czy cel projektu jest zachowany?		
	Czy na projekt nie pozyskano innych niż zadeklarowane źródła finansowania, co naruszałoby zasadę zakazu podwójnego finansowania?		
	Czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art. 55 ust. 2 i 3 rozporządzenia 1083/2006?		
	Czy nabyta nieruchomość (zarówno zabudowana jak i niezabudowana), jak również nieruchomość w odniesieniu do której nabyto prawo użytkowania wieczystego lub wniesiona jako wkład niepieniężny jest wykorzystywana w zadeklarowanym zakresie wyłącznie na potrzeby projektu?		
	Czy beneficjent realizuje działania informacyjno-promocyjne zgodnie z przepisami art. 8 rozporządzenia 1828/2006 oraz zasadami określonymi przez IZ PO LiŚ?		
	W przypadku, gdy VAT był uznany za kwalifikowalny - czy beneficjent nie dokonuje czynności opodatkowanych VAT z wykorzystaniem majątku wytworzonego w wyniku realizacji projektu?		
	Czy nie zachodzą okoliczności mogące mieć wpływ na powstanie prawa do odliczenia przez beneficjenta podatku VAT, w przypadku gdy VAT stanowił wydatek kwalifikowalny w projekcie, w szczególności w związku z faktycznym wykorzystaniem infrastruktury wytworzonej w ramach projektu bądź związanymi ze zmianami w strukturze beneficjenta, bądź w strukturze własności wytworzonego majątku?		
	Czy dokumentacja związana z realizacją projektu, niezbędna do zapewnienia właściwej ścieżki audytu, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów potwierdzających prawidłowość poniesionych wydatków, jest archiwizowana zgodnie z art. 90 rozporządzenia ogólnego (1083/2006), art. 15, 19 i 37 rozporządzenia wykonawczego (1828/2006) oraz art. 15 rozporządzenia 659/1999, w tym w zakresie dochowania terminu przechowania dokumentacji?		
	Pozostałe zagadnienia (do określenia przed kontrolą)		

Sporządził (wymienić członków zespołu kontrolującego):

Weryfikacji dokonał (imię i nazwisko, stanowisko):	Data:	Podpis:
Weryfikację sprawdził (imię i nazwisko, stanowisko):	Data:	Podpis:

- 3) W informacji pokontrolnej należy szczegółowo opisać sposób doboru próby elementów do kontroli (możliwe do zastosowania metody to np. analiza ryzyka lub gdy jest to uzasadnione - metoda statystyczna).
- 4) Zakresem kontroli nie są objęte działania beneficjenta i kwestie nie związane bezpośrednio z projektem np. wpływ czynników zewnętrznych na realizację projektu, na które beneficjent nie może mieć wpływu. Ponadto, nie należy badać zgodności działań beneficjenta w obszarach, które nie zostały wymienione w pkt 1 i które są objęte nadzorem/kontrolą/weryfikacją/inspekcją ze strony innych organów administracji publicznej (np. architektoniczno-budowlanej: kontrola przestrzegania przepisów prawa budowlanego; Państwowej Inspekcji Sanitarnej: przestrzeganie przepisów sanitarnych; przestrzeganie innych przepisów np. bhp, ppoż, prawa pracy).