

Suvestinė redakcija nuo 2015-01-01 iki 2015-05-08

Isakymas paskelbtas: Žin. 2009, Nr. [12-475](#), i. k. 1092050ISAK001K-013

Nauja redakcija nuo 2013-01-04:

Nr. [1K-456](#), 2012-12-28, Žin. 2013, Nr. 1-12 (2013-01-03), i. k. 1122050ISAK001K-456

**LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS
Į S A K Y M A S**

**DĖL PLANUOJAMŲ PRIPAŽINTI DEKLARUOTINOMIS EUROPOS KOMISIJAI
IŠLAIDŲ ATASKAITOS, PAŽYMOŠ APİE EUROPOS SĄJUNGOS
STRUKTŪRINĖS PARAMOS VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMĄ,
DEKLARUOJAMŲ IŠLAIDŲ ATITIKTĮ EUROPOS SĄJUNGOS IR LIETUVOS
RESPUBLIKOS TEISĖS AKTŲ NUSTATYTOMS TAISYKLĖMS IR
VADOVAUJANČIOSIOS INSTITUCIJOS ATLIKTAS PROCEDŪRAS IR
PATIKRINIMUS, SUSIJUSIUS SU IŠLAIDŲ DEKLARACIJOSE NURODYTOMIS
IŠLAIDOMIS, FORMŲ PATVIRTINIMO**

2009 m. sausio 26 d. Nr. 1K-013
Vilnius

Vadovaudamasis Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1225 „Dėl Veiksmų programų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“, 63 punktu ir 65.2 papunkčiu,

Preambulės pakeitimai:

Nr. [1K-502](#), 2014-12-31, paskelbta TAR 2014-12-31, i. k. 2014-21261

t v i r t i n u p r i d e d a m a s:

1. Planuojamų pripažinti deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų ataskaitos formą.
2. Pažymos apie Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, formą

FINANSŲ MINISTRAS

ALGIRDAS ŠEMETA

FORMA PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009
m. sausio 26 d. įsakymu Nr. 1K-013

(Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012
m. gruodžio 28 d. įsakymo Nr. 1K-456
redakcija)

(Įrašomas už šios pažymos pateikimą atsakingas Lietuvos Respublikos finansų
ministerijos administracijos padalinys)

Nacionalinio fondo departamentui

**PAŽYMA APIE EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS VALDYMO
IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMĄ, DEKLARUOJAMŲ IŠLAIDŲ ATITIKTĮ
EUROPOS SĄJUNGOS IR LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISĖS AKTŲ
NUSTATYTOMS TAISYKLĖMS IR VADOVAUJANČIOSIOS INSTITUCIJOS
ATLIKTAS PROCEDŪRAS IR PATIKRINIMUS, SUSIJUSIUS SU IŠLAIDŲ
DEKLARACIJOSE NURODYTOMIS IŠLAIDOMIS**

20__ - _____ - __ Nr.

Vilnius

Vadovaujančioji institucija, vadovaudamasi 2006 m. liepos 11 d. Tarybos reglamento (EB) Nr. 1083/2006, nustatančio bendrąsias nuostatas dėl Europos regioninės plėtros fondo, Europos socialinio fondo ir Sanglaudos fondo bei panaikinančio Reglamentą (EB) Nr. 1260/1999 (OL 2006 L 210, p. 25), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) 1297/2013 (OL 2013 L 347, p. 253) (toliau – Reglamentas), 53, 54, 58 ir 60 straipsnių nuostatomis, Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“ taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 17 d. nutarimu Nr. 1139 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir veiksmų programas“ (toliau – LRVN 1139), Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-037 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“, informuoja ir patvirtina, kad į institucijų, atsakingų už Lietuvos 2007–2013 metų Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinės paramos panaudojimo strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą (toliau – institucijos), pateiktas išlaidų, patirtų ir pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai (toliau – EK) nuo išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pradžios iki 20__ metų _____ d. (nurodyti ataskaitinio laikotarpio pabaigą), deklaracijas įtrauktos tinkamos finansuoti iš ES fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų (toliau – projektas) išlaidos, vykdam projektus pagal EK 2007 m. liepos 30 d. sprendimu Nr. K(2007) 3738 (su pakeitimais), EK 2007 m. liepos 30 d. sprendimu Nr. K(2007) 3740 (su pakeitimais), EK 2007 m. rugsėjo 24 d. sprendimu Nr. K(2007) 4475 (su pakeitimais) ir EK 2007 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. K(2007) 6717 (su pakeitimais) nustatytas prioritetines kryptis bei Reglamento nuostatas, ir kad įvykdytos sąlygos, keliamos norint gauti tarpinį mokėjimą iš EK:

**I. INFORMACIJA APIE ES STRUKTŪRINĖS PARAMOS VALDYMO IR
KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMĄ:**

Eil. Nr.	ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo sąlygos	Taip/Ne	Pastabos/Komentariai
1.	ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistema atitinka jai keliamus reikalavimus:		
1.1.	jei ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos vertinimo rezultatai, kurie gali turėti įtakos deklaruojamoms EK projektų išlaidoms (toliau – išlaidos), yra su išlygomis, ar korekcinės priemonės įgyvendintos ir išlygos panaikintos (kartu pateikiama informacija apie oficialiais raštais pateiktus Europos Audito Rūmų, EK, audito institucijos, kitų institucijų ir (ar) įmonių atliktų auditų rezultatus ir įgyvendinimą pateiktų rekomendacijų, kurios turi ar gali turėti įtakos išlaidų tinkamumui finansuoti ir deklaruoti EK;		<i>(Jei ne, nurodyti, kurios institucijos neįgyvendino korekcinų priemonių)</i>
1.2.	jei vadovaujančiajai institucijai išsiuntus EK naujausią veiksmų programos įgyvendinimo ataskaitą, iš EK nebuvo gauta pastabų dėl ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimo, dėl kurių nebūtų galima deklaruoti išlaidų EK.		
2.	Keitėsi institucijų, atsakingų už Lietuvos 2007–2013 metų ES struktūrinės paramos panaudojimo strategijos ir veiksmų programų įgyvendinimą, vidaus sistemos, tiesiogiai susijusios su išlaidų pripažinimu deklaruotinomis EK ir išlaidų deklavimu EK.		
3.	Buvo pastebėta esminių klaidų, susijusių su pripažintomis deklaruotinomis EK išlaidomis, analizuojant Europos Audito Rūmų, EK, audito institucijos, kitų institucijų ir (ar) įmonių atliktų ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos auditų ataskaitas, įskaitant oficialiais raštais pateiktus ataskaitų projektus, kurios turėtų įtakos išlaidų deklavimui EK.		<i>(Jei taip, nurodyti projekto Nr. ir pastebėtą (-as) klaidą (-as))</i>
4.	Buvo gautas EK pritarimas (pakeistas EK sprendimas) dėl veiksmų programų ES fondų lėšų įsipareigojimų perskirstymo tarp veiksmų programų ir (ar) prioritetų.		<i>(Jei taip, įrašyti nuorodą į priimtą pakeitimą)</i>

Išvada. Sukurta ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistema bei Europos Audito Rūmų, EK, audito institucijos, kitų institucijų ir (ar) įmonių atliktų ES struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos auditų išvados (ne)sudaro prielaidas (-ų) teikti tarpinio mokėjimo paraišką EK.

II. INFORMACIJA APIE DEKLARUOJAMŲ IŠLAIDŲ ATITIKTĮ ES IR

LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISĖS AKTŲ NUSTATYTOMS TAISYKLĖMS IR VADOVAUJANČIOSIOS INSTITUCIJOS ATLIKTAS PROCEDŪRAS IR PATIKRINIMUS, SUSIJUSIUS SU IŠLAIDŲ DEKLARACIJOSE NURODYTOMIS IŠLAIDOMIS:

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip/Ne/ Netaikoma	Pastabos/Komenta rai
1.	Vadovaujančioji institucija užtikrina, kad institucijos tinkamai atlieka vadovaujančiosios institucijos atsakomybe vykdomų užduočių, pavestų LRVN 1139, įgyvendinimą ir:		<i>(Nurodyti vadovaujančiosios institucijos atsakomybe vykdomų užduočių, pavestų institucijoms, rizikos valdymo priemonių plano ir jo įgyvendinimo ataskaitos pateikimo tvirtinančiajai institucijai datą, ketvirtį, už kurį pateikiama informacija, informacijos pateikimo būdą ir adresatus (jei informacija pateikta elektroniniu paštu)</i>
1.1.	projektai finansuoti atrinkti vadovaujantis veiksmų programai taikytiniais kriterijais, ir jų įgyvendinimas atitinka galiojančius ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktus;		
1.2.	jokios pripažintos deklaruotinomis EK projektų išlaidos nepriklauso priemonei, kuriai skirta dar nepatvirtinta valstybės pagalba;		
1.3.	projektų vykdytojų patirtos ir institucijų pripažintos deklaruotinomis EK su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka galiojančius ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktus;		
1.4.	finansuojant projektų veiklas, patenkančias į kito ES fondo paramos sritį (kryžminis finansavimas), išlieka sąlyga, kad šios veiklos yra tiesiogiai susijusios su projektais, būtinos tinkamai jiems įgyvendinti, nepažeidžia leidžiamų nukrypti nuostatų, nustatytų ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktuose, ir		

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip/Ne/ Netaikoma	Pastabos/Komenta rai
	neviršija 10 procentų ES fondų ir (arba) Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų limito kiekvienam veiksmų programos prioritetui bei tokių išlaidų tinkamumas finansuoti numatytas projektų finansavimo sąlygų aprašuose;		
1.5.	institucijų išlaidų deklaracijos grindžiamos patikimomis institucijų ir projektų vykdytojų apskaitos sistemomis ir parengtos remiantis patikrinamais išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentais;		
1.6.	siekiant įsitikinti išlaidų tinkamumu finansuoti, yra atlikti projektų vykdytojų ir (arba) jų pateiktų dokumentų patikrinimai teisės aktų nustatyta tvarka:		
1.6.1.	atlikti dokumentų patikrinimai ir įsitikinta, kad projektų vykdytojų patirtos išlaidos yra tinkamos finansuoti ir institucijos, teikdamos išlaidų deklaracijas, įtraukė tik išlaidas, pripažintas deklaruotinomis EK;		
1.6.2.	atliktos projektų patikros vietose ir įsitikinta, kad darbai yra atlikti, prekės įsigytos ir paslaugos suteiktos, laikantis projektų finansavimo ir administravimo sutarčių nuostatų;		
1.7.	visa informacija, reikalaujama pagal teisės aktus, suvesta į ES struktūrinės paramos kompiuterinę informacinę valdymo ir priežiūros sistemą (SFMIS), tarp jų apie atliktus patikrinimus.		
2.	Vadovaujančiosios institucijos duomenimis, į institucijų pateiktas išlaidų deklaracijas teisės aktuose nustatyta tvarka gali būti įtrauktos didelės apimties projekto (-ų) išlaidos:		
2.1.	dėl kurio (-ių) vadovaujančioji institucija yra pateikusi paraišką EK, bet EK sprendimas, kaip nustatyta Reglamento 41 straipsnyje, nėra gautas;		(Jei taip, nurodyti projektų kodus ir pavadinimus bei didelės apimties projekto paraiškos pateikimo EK per Informacinę Europos Bendrijos 2007–2013 metų fondų valdymo sistemą (SFC2007) datą)

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip/Ne/ Netaikoma	Pastabos/Komenta rai
2.2.	dėl kurio (-ių) vadovaujančioji institucija yra pateikusi paraišką EK ir EK sprendimas, kaip tai nustatyta Reglamento 41 straipsnyje, yra gautas bei atsakingos institucijos yra apie tai informuotos.		<i>(Jei taip, nurodyti projektų kodus, pavadinimus, EK sprendimus, pridėti EK sprendimų kopijas bei nurodyti informacijos išsiuntimo institucijoms raštų datas ir numerius. Jei EK sprendimu patvirtinta mažesnė didelės apimties projekto EK tinkamų deklaruoti išlaidų suma nei nurodyta projekto paraiškoje, pateikiama papildoma susijusi informacija)</i>
2.3.	dėl kurio (-ių) vadovaujančioji institucija yra pateikusi pasiūlymą (-us) dėl EK sprendimo pakeitimo;		<i>(Jei taip, nurodyti projektų kodus, pavadinimus, pasiūlymo dėl EK sprendimo pakeitimo pateikimo EK per Informacinę Europos Bendrijos 2007–2013 metų fondų valdymo sistemą (SFC2007) datą, EK sprendimus (jei EK sprendimai gauti), pridėti EK sprendimų kopijas. Jei EK sprendimu patvirtinta mažesnė didelės apimties projekto EK tinkamų deklaruoti išlaidų suma nei pasiūlyme dėl EK sprendimo pakeitimo, pateikiama papildoma susijusi informacija)</i>

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip/Ne/ Netaikoma	Pastabos/Komenta rai
3.	Nustatytos procedūros, užtikrinančios, kad visi su išlaidomis ir auditu susiję visų administravimo lygmenų dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai užtikrinti, būtų saugomi laikantis Reglamento 90 straipsnio reikalavimų.		
4.	Veiksmų programų įgyvendinimo ataskaitos pagal Reglamento 67 straipsnį:		
4.1.	yra išsiųstos EK;		<i>(Nurodyti išsiuntimo EK datą (-as) arba kad dar ne laikas siųsti)</i>
4.2.	yra priimtinos EK.		<i>(Jei ne, nurodyti priežastis ir terminus, iki kada bus patikslinta (-os))</i>
5.	Nėra šių aplinkybių, dėl kurių deklaruojamos išlaidos negali būti pripažintos tinkamomis deklaruoti EK:		
5.1.	dėl vadovaujančiosios institucijos veiksmų pagal LRVN 1139 5.11 punktą:		<i>(Jei taip, nurodyti raštų datas, numerius, pridedant raštų kopijas)</i>
5.1.1.	dėl atlikto finansinio koregavimo, kaip nustatyta Reglamento 98 straipsnio 2 dalyje;		
5.1.2.	dėl teisės aktuose nustatyta tvarka duotų nurodymų įgyvendinančiosioms institucijoms ir visuotinės dotacijos valdytojams dėl finansinio koregavimo ir (arba) projektų ES fondų lėšų ir (ar) nacionalinių projektų lėšų panaikinimo;		
5.2.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra priėmusi sprendimą (-us) nutraukti mokėjimo terminą pagal Reglamento 91 straipsnio nuostatas;		
5.3.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra priėmusi sprendimą (-us) sustabdyti tarpinius mokėjimus pagal Reglamento 92 straipsnio nuostatas;		
5.4.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra pateikusi pagrįstą nuomonę dėl projekto (-ų), kurio (-ių) išlaidos deklaruojamos atitinkamoje (-ose) išlaidų deklaracijoje (-ose), įgyvendinimo pažeidimo pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 258 straipsnį.		

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Formos pakeitimai:

Nr. [1K-456](#), 2012-12-28, Žin., 2013, Nr. 1-12 (2013-01-03), i. k. 1122050ISAK001K-456

Nr. [1K-502](#), 2014-12-31, paskelbta TAR 2014-12-31, i. k. 2014-21261

Priedų pakeitimai:

forma

Papildyta priedu:

Nr. [1K-502](#), 2014-12-31, paskelbta TAR 2014-12-31, i. k. 2014-21261

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-338](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 129-6595 (2010-11-04), i. k. 1102050ISAK001K-338

Dėl finansų ministro 2009 m. sausio 26 d. įsakymo Nr. 1K-013 "Dėl Planuojamų pripažinti deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų ataskaitos, Pažymos apie Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą ir Pažymos apie deklaruojamų išlaidų atitiktį Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, formų patvirtinimo" pakeitimo

2.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-456](#), 2012-12-28, Žin., 2013, Nr. 1-12 (2013-01-03), i. k. 1122050ISAK001K-456

Dėl finansų ministro 2009 m. sausio 26 d. įsakymo Nr. 1K-013 "Dėl Planuojamų pripažinti deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų ataskaitos, pažymos apie Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą ir Pažymos apie deklaruojamų išlaidų atitiktį Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, formų patvirtinimo" pakeitimo

3.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-502](#), 2014-12-31, paskelbta TAR 2014-12-31, i. k. 2014-21261

Dėl finansų ministro 2009 m. sausio 26 d. įsakymo Nr. 1K-013 „Dėl planuojamų pripažinti deklaruotinomis Europos komisijai išlaidų ataskaitos, pažymos apie Europos Sąjungos struktūrinės paramos valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytoms taisyklėms ir vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir patikrinimus, susijusius su išlaidų deklaracijose nurodytomis išlaidomis, formų patvirtinimo“ pakeitimo