

Suvestinė redakcija nuo 2016-06-02 iki 2017-04-30

Įsakymas paskelbtas: TAR 2014-11-10, i. k. 2014-16332

Nauja redakcija nuo 2016-06-02:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRAS

ĮSAKYMAS

**DĖL IŠLAIDŲ DEKLARAVIMO IR SĄSKAITŲ EUROPOS KOMISIJAI RENGIMO
TAISYKLIŲ PATVIRTINIMO**

2014 m. lapkričio 5 d. Nr. 1K-346

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“ 2.4 papunkčiu,

t v i r t i n u Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisykles (pridedama).

Finansų ministras
Šadžius

Rimantas

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2014 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. 1K-346
(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2016 m. gegužės 26 d. įsakymo Nr. 1K-212
redakcija)

**IŠLAIDŲ DEKLARAVIMO IR SĄSKAITŲ EUROPOS KOMISIJAI RENGIMO
TAISYKLĖS**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklės (toliau – Taisyklės) nustato išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo ir teikimo tvarką, kuria turi vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“ paskirtos įgyvendinančiosios institucijos ir vadovaujančioji institucija, kai įgyvendinami iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojami projektai, apimantys finansines priemones (toliau – projektai, apimantys finansines priemones), (toliau kartu – institucijos), rengdamos ir teikdamos tvirtinančiajai institucijai išlaidų, patirtų įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą (toliau – veiksmų programa), deklaracijas ir metines sąskaitas, vadovaujančioji institucija, rengdama ir teikdama tvirtinančiajai institucijai Taisyklių 5 punkte nustatytus dokumentus ir (arba) jų projektus, ir tvirtinančioji institucija, rengdama tarpinio mokėjimo ir galutinio tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai (toliau kartu – mokėjimo paraiškos Europos Komisijai) ir sąskaitas Europos Komisijai.

2. Išlaidos deklaruojamos ir sąskaitos Europos Komisijai rengiamos ir teikiamos laikantis 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347, p. 320), 2012 m. spalio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių ir kuriuo panaikinamas Tarybos reglamentas (EB, Euratomas) Nr. 1605/2002 (OL 2012, L 298, p. 1), 2014 m. rugsėjo 22 d. Europos Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 1011/2014, kuriuo nustatomos išsamios Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatų dėl tam tikros informacijos teikimo Komisijai modelių įgyvendinimo taisyklės ir išsamios paramos gavėjų ir vadovaujančiųjų institucijų, tvirtinančiųjų institucijų, audito institucijų ir tarpinių institucijų keitimosi informacija taisyklės (OL 2014, L 286, p. 1), Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“, 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Veiksmų programos administravimo taisyklės), ir pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 123 straipsnio 9 dalį 2015

m. spalio 22 d. sudaryto Susitarimo dėl bendradarbiavimo tarp vadovaujančiosios, tvirtinančiosios ir audito institucijų (toliau – Bendradarbiavimo susitarimas) nuostatų.

3. Taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Taisyklių 2 punkte nurodytuose teisės aktuose.

4. Institucijos, laikydamosi Veiksmų programos administravimo taisyklių, Taisyklių ir 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemio naudojimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-511 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemio naudojimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – SFMIS2014 taisyklės), nuostatų ir naudodamosi 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemiui (toliau – SFMIS2014), rengia išlaidų deklaracijas ir metines sąskaitas atskirai pagal kiekvieną Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinį fondą ir teikia jas, pasirašytas įgaliotų asmenų, tvirtinančiajai institucijai. Jeigu SFMIS2014 funkcinės galimybės nepakankamos ar laikinai neužtikrinamos, išlaidų deklaracijos ir metinės sąskaitos tvirtinančiajai institucijai teikiamos raštu.

5. Vadovaujančioji institucija atskirai pagal kiekvieną ES struktūrinį fondą rengia ir, naudodamosi SFMIS2014, teikia tvirtinančiajai institucijai (jeigu SFMIS2014 funkcinės galimybės nepakankamos ar laikinai neužtikrinamos – raštu):

5.1. Taisyklių 9.1–9.6 ir (ar) 30.1 papunkčiuose nustatytais terminais už atitinkamą ataskaitinį laikotarpį pagal Taisyklių 1 priede nustatytą formą – pažymas apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams, vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir išlaidų deklaracijose nurodytų išlaidų patikrinimus, taip pat informaciją apie kryžminio finansavimo lėšų panaudojimą pagal veiksmų programos prioritetus;

5.2. Bendradarbiavimo susitarime nustatytais terminais už ataskaitinius metus – pagal Taisyklių 2 priede nustatytą formą parengtas pažymas apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, į metines sąskaitas įtrauktų išlaidų atitiktį ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams, taip pat valdymo pareiškimą, metinės galutinių audito ataskaitų ir atliktų patikrinimų santraukos, nurodytos Reglamento (ES) Nr.966/2012 59 straipsnio 5 dalies a ir b punktuose, projektus.

6. Tvirtinančioji institucija, apskaitos sistemoje – SFMIS2014 mokėjimų modulio deklaravimo dalyje (toliau – apskaitos sistema) – institucijų pateiktoms išlaidų deklaracijoms suteikdama būseną „Gauta TvI“, patvirtina išlaidų deklaracijų gavimą ir, atsižvelgdama į užregistruotas deklaruotinas Europos Komisijai išlaidas, vadovaudamasi teisės aktų ir Bendradarbiavimo susitarimo nuostatomis, rengia ir Europos Komisijos nustatyta forma per Informacinę Europos Sąjungos 2014–2020 metų fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2014) teikia mokėjimo paraiškas Europos Komisijai, per SFMIS2014 audito ir vadovaujančiajai institucijoms – sąskaitų Europos Komisijai projektus, per SFC2014 – sąskaitas Europos Komisijai. Jeigu SFMIS 2014 funkcinės galimybės nepakankamos ar laikinai neužtikrinamos ir (arba) sutrinka SFC2014 veikimas, mokėjimo paraiškos Europos Komisijai, sąskaitų Europos Komisijai projektai ir sąskaitos Europos Komisijai teikiami raštu.

II SKYRIUS

IŠLAIDŲ DEKLARAVIMAS EUROPOS KOMISIJAI

PIRMASIS SKIRSNIS

IŠLAIDŲ DEKLARACIJŲ RENGIMAS

7. Institucijos, siekdamos deklaruoti per ataskaitinį laikotarpį pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidas, rengia atitinkamo ataskaitinio laikotarpio tarpines (pagal Taisyklių 3 priede nustatytą formą) ir galutines tarpines (pagal Taisyklių 4 priede nustatytą formą) išlaidų deklaracijas (toliau kartu – išlaidų deklaracijos). Kartu su išlaidų deklaracijomis institucijos turi pateikti atitinkamo ataskaitinio laikotarpio deklaruotinių

Europos Komisijai projektų išlaidų ataskaitas, parengtas pagal Taisyklių 5 priede nustatytą formą.

8. Vadovaujančioji institucija kartu su išlaidų deklaracijomis, kuriose deklaruojamos išlaidos, patirtos įgyvendinant projektus, apimančius finansines priemones, taip pat turi pateikti pagal išlaidų deklaracijų formą (Taisyklių 3 ir 4 priedai) 3 prieduose nustatytas formas parengtą informaciją apie, kaip nustatyta Reglamento Nr. 1303/2013 41 straipsnio 1 dalyje, projektų, apimančių finansines priemones, galutiniams naudos gavėjams išmokėtas ir pripažintas tinkamomis finansuoti išlaidas, atitinkančias tinkamumo finansuoti laikotarpiu mokėtinas Reglamento Nr. 1303/2013 42 straipsnio 1 dalies a, b ir d punktuose nurodytas išlaidas, nuo išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pradžios iki atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

9. Institucijos į atitinkamo ataskaitinio laikotarpio išlaidų deklaracijas pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidas įtraukia pagal visus iš konkretaus ES struktūrinio fondo finansuojamus institucijos administruojamus veiksmų programos prioritetus, vadovaudamosi Taisyklių 10–15 punktų nuostatomis, kaupiamuoju būdu nuo atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pradžios, t. y. nuo n metų balandžio 1 d., iki atitinkamo ataskaitinio laikotarpio pabaigos, t. y. n metų liepos 31 d., n metų rugsėjo 30 d., n metų lapkričio 30 d., $n+1$ metų sausio 31 d. ir $n + 1$ metų kovo 31 d., ir laikydamosi Taisyklių 4 punkto nuostatų teikia tvirtinančiajai institucijai:

9.1. iki n metų rugpjūčio 15 d. – tarpines išlaidų deklaracijas už ataskaitinį laikotarpį nuo n metų balandžio 1 d. iki n metų liepos 31 d.;

9.2. iki n metų spalio 10 d. – tarpines išlaidų deklaracijas už ataskaitinį laikotarpį nuo n metų balandžio 1 d. iki n metų rugsėjo 30 d.;

9.3. iki n metų gruodžio 15 d. – tarpines išlaidų deklaracijas už ataskaitinį laikotarpį nuo n metų balandžio 1 d. iki n metų lapkričio 30 d.;

9.4. iki $n + 1$ metų vasario 15 d. – tarpines išlaidų deklaracijas už ataskaitinį laikotarpį nuo n metų balandžio 1 d. iki $n + 1$ metų sausio 31 d.;

9.5. iki $n + 1$ metų balandžio 15 d. – tarpines išlaidų deklaracijas už ataskaitinį laikotarpį nuo n metų balandžio 1 d. iki $n + 1$ metų kovo 31 d.;

9.6. iki $n + 1$ metų birželio 15 d. – galutines tarpines išlaidų deklaracijas už Taisyklių 9.5 papunktyje nustatytą ataskaitinį laikotarpį, įtraukdamos į jas pagal Taisyklių 9.5 ir 16.5 papunkčius deklaruotas Europos Komisijai išlaidas ir (arba) jas mažinančių institucijų koregavimo veiksmų sumas, atliktus pagal iki $n + 1$ metų birželio 10 d. gautą informaciją apie vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, audito institucijų, Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir kitų institucijų auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus.

10. Pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidas įtraukiant į atitinkamo ataskaitinio laikotarpio išlaidų deklaracijas turi būti vadovaujamosi šiomis nuostatomis:

10.1. į išlaidų deklaracijas gali būti įtrauktos tik išlaidos, nustatytos kaip tinkamos finansuoti pagal Projektų administravimo ir finansavimo taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“, Techninės paramos administravimo taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. 1K-337 „Dėl Techninės paramos administravimo taisyklių patvirtinimo“, Finansinių priemonių įgyvendinimo taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 16 d. įsakymu Nr. 1K-326 „Dėl Finansinių priemonių įgyvendinimo taisyklių patvirtinimo“, ir nesusijusios su valstybės narės kokios nors pareigos neįvykdymu pagal Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo (OL 2012, C 326, p. 1) (toliau – Sutartis), dėl kurio Europos Komisija yra pateikusi pagrįstą nuomonę pagal Sutarties 258 straipsnį;

10.2. jeigu iš ES struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamam projektui (toliau – projektas) įgyvendinti yra skiriamas avansas, avansu išmokėtos lėšos įtraukiamos į tvirtinančiajai institucijai teikiamas tarpines išlaidų deklaracijas tada, kai jos vadovaujantis

Veiksmų programos administravimo taisyklių nuostatomis tampa pripažintomis deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidomis;

10.3. vadovaujančioji institucija pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidas, patirtas įgyvendinant projektus, apimančius finansines priemones, į tarpines išlaidų deklaracijas turi įtraukti atsižvelgdama į Reglamento Nr. 1303/2013 41 straipsnio 1 dalies nuostatas:

10.3.1. į kiekvieną tinkamumo finansuoti laikotarpiu pateiktą tarpinę išlaidų deklaraciją naujai įtraukta pagal finansavimo sutartį pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų suma neturi viršyti 25 proc. visos konkrečioje finansavimo sutartyje numatytos finansinei (-ėms) priemonei (-ėms) įgyvendinti ES struktūrinio fondo ir nacionalinių lėšų sumos, atitinkančios tinkamumo finansuoti laikotarpiu mokėtinas Reglamento Nr. 1303/2013 42 straipsnio 1 dalies a, b ir d punktuose nurodytas išlaidas. Į išlaidų deklaracijas, pateiktas po tinkamumo finansuoti laikotarpio pabaigos, įtraukiama visa į ankstesnes išlaidų deklaracijas neįtraukta pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų suma;

10.3.2. į kitas tarpines išlaidų deklaracijas, teikiamas tinkamumo finansuoti laikotarpiu, naujos finansinės išlaidos gali būti įtrauktos tik tokiais atvejais:

10.3.2.1. į antrą tarpinę išlaidų deklaraciją – kai ne mažiau kaip 60 proc. į pirmąją tarpinę išlaidų deklaraciją įtrauktos pagal konkrečią finansavimo sutartį sumos išleista kaip tinkamos finansuoti projekto išlaidos, kaip nurodyta Reglamento Nr. 1303/2013 42 straipsnio 1 dalies a, b ir d punktuose;

10.3.2.2. į trečią ir vėlesnes tarpines išlaidų deklaracijas – kai ne mažiau kaip 85 proc. į ankstesnes išlaidų deklaracijas įtrauktų pagal konkrečią finansavimo sutartį sumų išleista kaip tinkamos finansuoti projekto išlaidos, kaip nurodyta Reglamento Nr. 1303/2013 42 straipsnio 1 dalies a, b ir d punktuose;

10.4. didelės apimties projektų pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidas institucija į tarpines išlaidų deklaracijas turi įtraukti arba jų neįtraukti šia tvarka:

10.4.1. tuo atveju, kai Reglamento Nr. 1303/2013 101 straipsnyje nurodyta informacija yra teikiama vertinti nepriklausomam ekspertui ir Europos Komisijai pranešama apie atrinktą didelės apimties projektą pagal Reglamento Nr. 1303/2013 102 straipsnio 1 dalį, pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos įtraukiamos į artimiausią tvirtinančiajai institucijai teikiamą tarpinę išlaidų deklaraciją tik tada, kai Europos Komisijai pateikiamas pranešimas apie atrinktą didelės apimties projektą;

10.4.2. tuo atveju, kai Reglamento Nr. 1303/2013 101 straipsnyje nurodyta informacija yra teikiama vertinti Europos Komisijai pagal Reglamento Nr. 1303/2013 102 straipsnio 2 dalį, pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos įtraukiamos į artimiausią tvirtinančiajai institucijai teikiamą tarpinę išlaidų deklaraciją tik tada, kai su didelės apimties projektu susijusi informacija pateikiama vertinti Europos Komisijai;

10.4.3. tuo atveju, kai Europos Komisija priima Reglamento Nr. 1303/2013 102 straipsnio 1 ar 4 dalyje nurodytą sprendimą (toliau – Europos Komisijos sprendimas), kuriuo atsisako skirti finansavimą didelės apimties projektui įgyvendinti ar finansuoti dalį didelės apimties projekto, to projekto Europos Komisijos sprendimu nepatvirtintos pripažintos deklaruotinomis ir (arba) deklaruotos Europos Komisijai išlaidos:

10.4.3.1. neįtraukiamos į institucijos tvirtinančiajai institucijai teikiamas tarpines išlaidų deklaracijas, jei iki Europos Komisijos sprendimo gavimo dienos nebuvo įtrauktos į institucijos tvirtinančiajai institucijai pateiktas išlaidų deklaracijas ir metines sąskaitas ir nebuvo deklaruotos Europos Komisijai;

10.4.3.2. atimamos iš artimiausioje tvirtinančiajai institucijai teikiamoje išlaidų deklaracijoje deklaruojamų projekto išlaidų pagal kiekvieną finansavimo šaltinį, nelaukiant faktinio lėšų susigrąžinimo. Europos Komisijos sprendimu nepatvirtintai lėšų daliai taikoma panaikinimo procedūra, jei Europos Komisijos sprendimu nepatvirtintos didelės apimties projekto išlaidos ar jų dalis jau buvo įtrauktos į tvirtinančiajai institucijai pateiktas išlaidų deklaracijas ir (arba) metines sąskaitas ir (arba) deklaruotos Europos Komisijai;

10.5. atsižvelgiant į grynąsias pajamas pagal Reglamento Nr. 1303/2013 61 ir 65 straipsnius:

10.5.1. tuo atveju, kai pajamos gali būti objektyviai įvertintos iš anksto, vadovaujantis Reglamento Nr. 1303/2013 61 straipsnio 2 dalimi, konkretaus projekto planuojamos gauti grynosios pajamos, apskaičiuotos vadovaujantis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis, proporcingai atimamos iš pagal kiekvieną mokėjimo prašymą teikiamoje tarpinėje išlaidų deklaracijoje pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų, apmokėtų iš projekto vykdytojo lėšų (viešųjų ar privačių, atsižvelgiant į finansavimo šaltinį), sumos;

Visa iš anksto įvertinta atitinkamo projekto planuojamų gauti grynujų pajamų suma turi būti atimta iš pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų ne vėliau kaip deklaruojant išlaidas pagal to projekto galutinį mokėjimo prašymą;

10.5.2. tuo atveju, kai pajamos negali būti objektyviai įvertintos iš anksto vertinant projekto tinkamumą finansuoti ir vėliau iki projekto finansavimo pabaigos, vadovaujantis Reglamento Nr. 1303/2013 61 straipsnio 6 dalimi, per trejus metus nuo projekto finansavimo pabaigos arba iki termino, nustatyto veiksmų programos įgyvendinimo pabaigos dokumentams pateikti (jei ši data ankstesnė), gautos grynosios pajamos, vadovaujantis Projektų administravimo ir finansavimo taisyklėmis ir 2014–2020 metų grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl 2014–2020 metų grąžintinių ir grąžintų lėšų administravimo taisyklių patvirtinimo“, turi būti traukiamos į apskaitą kaip grąžintinos lėšos ir, nelaukiant faktinio lėšų susigrąžinimo iš projekto vykdytojo, atskaitomos iš kitoje teikiamoje tarpinėje išlaidų deklaracijoje deklaruojamų išlaidų proporcingai pagal kiekvieną finansavimo šaltinį;

10.5.3. tuo atveju, kai projekto įgyvendinimo metu gauta grynujų pajamų, kurios nebuvo įvertintos iš anksto, vadovaujantis Reglamento Nr. 1303/2013 65 straipsnio 8 dalimi, įgyvendinant projektą gautų grynujų pajamų suma turi būti atimta iš pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų ne vėliau kaip deklaruojant išlaidas pagal konkretaus projekto galutinį mokėjimo prašymą;

10.6. įgyvendinančioji institucija, atsakinga už veiksmų programos techninės paramos prioritetų įgyvendinimą, į rengiamas tarpines išlaidų deklaracijas įtraukia ir savo, kaip techninės paramos gavėjos, pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai techninės paramos išlaidas.

11. Rengiant išlaidų deklaracijas, turi būti atsižvelgta į visus vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, audito institucijų, Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir kitų institucijų auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus: pateiktus pastebėjimus ir (arba) rekomendacijas. Institucijos, atsižvelgdamos į auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus, mažina deklaruotų Europos Komisijai ir (arba) pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų sumas ir (arba) nedeklaruoja naujų pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų, dėl kurių pateikti auditų ir (arba) patikrinimų rezultatai, vadovaudamosi šiomis nuostatomis:

11.1. jei auditų ir (arba) patikrinimų rezultatai gauti ataskaitiniais metais – nuo n metų liepos 1 d. iki $n + 1$ metų birželio 30 d. (toliau – ataskaitiniai metai) – ir yra susiję su į atitinkamais terminais tvirtinančiajai institucijai teikiamas išlaidų deklaracijas įtrauktomis deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidomis:

11.1.1. jei institucija nėra atlikusi su konkrečia rekomendacija susijusio įtariamo pažeidimo tyrimo, į išlaidų deklaraciją įtraukiamos deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos mažinamos galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma: rekomendaciją pateikusio subjekto rekomendacijoje nurodyta preliminarinė klaidos suma (jei preliminarinė klaidos suma nenurodoma, institucijos įvertinta didžiausia galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma);

11.1.2. jei institucija yra atlikusi su konkrečia rekomendacija susijusį įtariamo pažeidimo tyrimą ir yra gautas rekomendaciją pateikusio subjekto pritarimas rekomendacijos įgyvendinimo priemonei, į išlaidų deklaraciją įtrauktos pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos mažinamos atlikus įtariamo pažeidimo tyrimą nustatyta netinkamų

finansuoti išlaidų suma; jei panaikintos, grąžintinos ir (arba) grąžintos lėšos įtraukiamos į išlaidų deklaraciją vadovaujantis Taisyklių 12 punkto nuostatomis, tai deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos netinkamų finansuoti išlaidų suma pakartotinai nemažinamos;

11.1.3. jei institucija yra atlikusi su konkrečia rekomendacija susijusį įtariamo pažeidimo tyrimą, tačiau rekomendaciją pateikusio subjekto pritarimas rekomendacijos įgyvendinimo priemonei dar nėra gautas, į išlaidų deklaraciją įtrauktos deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos mažinamos galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma arba atlikus pažeidimo tyrimą nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma, priklausomai nuo to, kuri iš šių sumų yra didesnė;

11.2. jei auditų ir (arba) patikrinimų rezultatai gauti praėjusiais ataskaitiniais metais – nuo $n - 1$ metų liepos 1 d. iki n metų birželio 30 d. ir (arba) anksčiau (toliau – praėję ataskaitiniai metai), – tačiau su konkrečia rekomendacija susijęs įtariamo pažeidimo tyrimas yra baigiamas ataskaitiniais metais, pasibaigus praėjusių ataskaitinių metų sąskaitų Europos Komisijai rengimo procesams, ir nustatoma netinkamų finansuoti išlaidų suma, neatitinkanti sumos, kuria buvo pagal Taisyklių 11.1 papunkčio ir 22 punkto nuostatas sumažintos deklaruotos Europos Komisijai ir į sąskaitas Europos Komisijai įtrauktos išlaidos, koregavimai atliekami ataskaitiniais metais, kuriais baigiamas įtariamo pažeidimo tyrimas, atitinkamais terminais tvirtinančiai institucijai teikiamose išlaidų deklaracijose:

11.2.1. pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų sumos sumažinamos suma, lygia atlikus įtariamo pažeidimo tyrimą nustatytos netinkamų finansuoti išlaidų sumos ir sumos, kuria pagal Taisyklių 11.1 papunktį ir (arba) 22 punktą buvo sumažintos deklaruotos Europos Komisijai ir (arba) įtrauktos į sąskaitas Europos Komisijai išlaidų sumos, skirtumui, jei nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma yra didesnė nei suma, kuria buvo sumažintos deklaruotos Europos Komisijai ir (arba) įtrauktos į sąskaitas Europos Komisijai išlaidos;

11.2.2. pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų sumos padidinamos įtraukiant sumos, kuria pagal Taisyklių 11.1 papunktį ir (arba) 22 punktą buvo sumažintos deklaruotos Europos Komisijai ir (arba) įtrauktos į sąskaitas Europos Komisijai išlaidų sumos, ir atlikus įtariamo pažeidimo tyrimą nustatytos netinkamų finansuoti išlaidų sumos skirtumą, jei nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma yra mažesnė nei suma, kuria buvo sumažintos deklaruotos Europos Komisijai ir (arba) įtrauktos į sąskaitas Europos Komisijai išlaidos ir gautas rekomendaciją pateikusio subjekto pritarimas rekomendacijos įgyvendinimo priemonei;

11.3. jei auditų ir (arba) patikrinimų rezultatai gauti pasibaigus praėjusiems ataskaitiniams metams ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo procesams ir yra susiję su praėjusiais ataskaitiniais metais deklaruotomis Europos Komisijai išlaidomis, į išlaidų deklaracijas įtrauktos pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos mažinamos, kaip nustatyta Taisyklių 11.1–11.2 papunkčiuose.

12. Projektų vykdytojų grąžintinas ir (arba) grąžintas lėšas, taip pat panaikintas lėšas įtraukiant į tarpines išlaidų deklaracijas turi būti vadovujamasi šiomis nuostatomis:

12.1. atsižvelgiant į per ataskaitinį laikotarpį nustatytas projektų vykdytojų grąžintinas ir (arba) panaikintas lėšas turi būti mažinama konkretaus projekto pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų suma vadovaujantis šiomis nuostatomis (netaikoma lėšoms, grąžinamoms neįvykdžius investicijų tęstinumo reikalavimų):

12.1.1. grąžintinos ir (arba) panaikintos lėšos yra susijusios su išlaidomis, kurios yra pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai per tą patį ataskaitinį laikotarpį kaip ir nustatytos grąžintinos ir (arba) panaikintos lėšos arba jau buvo deklaruotos Europos Komisijai ir kurios, atsižvelgiant į auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus, kaip nustatyta Taisyklių 11 ir (arba) 22 punktuose, nebuvo institucijų ir (arba) tvirtinančiosios institucijos mažinamos praėjusių ataskaitinių metų tarpinio mokėjimo paraiškose Europos Komisijai ir (arba) sąskaitose Europos Komisijai;

12.1.2. grąžintina ir (arba) panaikinta projekto finansavimo lėšų suma iš teikiamoje tarpinėje išlaidų deklaracijoje pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidų

išskaičiuojama, nelaukiant faktinio lėšų susigražinimo, proporcingai atimant projekto finansavimo lėšų (tai yra ES struktūrinio fondo arba ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų) dalis pagal projekto sutartyje arba finansavimo sutartyje, kai įgyvendinami projektai, apimantys finansines priemones, nustatytą projekto finansuojamąją dalį pagal atskirus finansavimo šaltinius. Tuo atveju, kai projekto vykdytojas ir (arba) partneris prie projekto įgyvendinimo prisidėjo savo lėšomis arba kai įgyvendinant finansines priemones privačios lėšos laikomos vienu iš projekto finansavimo šaltinių, atimant grąžintinas projekto finansavimo lėšas turi būti koreguojama (mažinama) ir pripažintų deklaruotinomis Europos Komisijai projekto vykdytojo ir (arba) partnerio išlaidų dalis proporcingai atsižvelgiant į grąžintinų ir (arba) panaikintų projekto finansavimo lėšų dalį;

12.2. lėšos, grąžinamos neįvykdžius investicijų tęstinumo reikalavimų, įtraukiamos į tarpines išlaidų deklaracijas, kai lėšos yra grąžintos;

12.3. grąžintinos, panaikintos ir (arba) grąžintos lėšos nėra įtraukiamos į išlaidų deklaracijas, jei jos yra susijusios su išlaidomis, kurios nebuvo ir (arba) nėra įtrauktos į išlaidų deklaracijas.

13. Institucija, rengdama išlaidų deklaracijas ir taikydama Taisyklių 11, 12, 22 ir 23 punktų nuostatas, privalo užtikrinti, kad pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos nebūtų mažinamos kelis kartus ta pačia nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma.

14. Institucija, nustačiusi, kad pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos pagal tų išlaidų pripažinimo deklaruotinomis Europos Komisijai datą nebuvo įtrauktos į atitinkamo ataskaitinio laikotarpio išlaidų deklaracijas ir (arba) metines sąskaitas, tokias išlaidas įtraukia į kitų ataskaitinių laikotarpių išlaidų deklaracijas.

15. Institucija, nustačiusi ir (arba) gavusi informaciją, kad tvirtinančiosios institucijos į už praėjusius ataskaitinius metus pateiktas mokėjimo paraiškas Europos Komisijai ir (arba) sąskaitas Europos Komisijai neįtrauktos išlaidos dėl vykusio tų išlaidų padarymo teisėtumo ir tvarkingumo vertinimo yra padarytos teisėtai ir tvarkingai, pagal Reglamento Nr. 1303/2013 137 straipsnio 2 dalį tokias išlaidas įtraukia į artimiausias rengiamas ir tvirtinančiajai institucijai teikiamas tarpines išlaidų deklaracijas.

ANTRASIS SKIRSNIS

MOKĖJIMO PARAIŠKŲ EUROPOS KOMISIJAI RENGIMAS

16. Tvirtinančioji institucija, vadovaudamasi Taisyklių 6 punkto nuostatomis, rengia ataskaitinių metų mokėjimo paraiškas Europos Komisijai, įtraukdama į jas apskaitos sistemoje ataskaitiniais metais įregistruotas deklaruotinas Europos Komisijai išlaidas, ir teikia Europos Komisijai:

16.1. iki n metų rugsėjo 15 d. – tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai už ataskaitinių metų laikotarpį nuo n metų liepos 1 d. iki n metų rugpjūčio 31 d.;

16.2. iki n metų spalio 31 d. – tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai už ataskaitinių metų laikotarpį nuo n metų liepos 1 d. iki n metų spalio 20 d.;

16.3. iki $n + 1$ metų sausio 15 d. – tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai už ataskaitinių metų laikotarpį nuo n metų liepos 1 d. iki n metų gruodžio 31 d.;

16.4. iki $n + 1$ metų kovo 15 d. – tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai už ataskaitinių metų laikotarpį nuo n metų liepos 1 d. iki $n + 1$ metų vasario 28 d.;

16.5. iki $n + 1$ metų gegužės 15 d. – tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai už ataskaitinių metų laikotarpį nuo n metų liepos 1 d. iki $n + 1$ metų balandžio 30 d.;

16.6. iki $n + 1$ metų liepos 31 d. – galutinio tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai už ataskaitinių metų laikotarpį nuo n metų liepos 1 d. iki $n + 1$ metų birželio 30 d.

17. Tvirtinančioji institucija, atsižvelgdama į institucijų, vadovaujančiosios institucijos ir ministerijų pateiktą Veiksmų programos administravimo taisyklių 159.1–159.3 papunkčiuose ir Taisyklių 4 punkte, 5.1 papunktyje ir 9 punkte nurodytą informaciją, SFMIS2014 užregistruotą informaciją apie nustatytus ir neištaisytus pažeidimus, savo,

vadovaujančiosios, įgyvendinančiųjų institucijų atliktų patikrinimų rezultatus, audito institucijos, Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir kitų institucijų atliktų auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus, gali mažinti projektų deklaruotų mokėjimo paraiškose Europos Komisijai ir apskaitos sistemoje įregistruotų deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų sumas galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma, jeigu negali patvirtinti, kad išlaidos tinkamos deklaruoti Europos Komisijai.

III SKYRIUS

SĄSKAITŲ EUROPOS KOMISIJAI RENGIMAS

PIRMASIS SKIRSNIS

METINIŲ SĄSKAITŲ RENGIMAS

18. Metinės sąskaitas už ataskaitinius metus institucijos rengia pagal Taisyklių 6 priede nustatytą formą ir kartu su deklaruotinių Europos Komisijai projektų išlaidų ataskaita, parengta pagal Taisyklių 5 priede nustatytą formą, pateikia tvirtinančiajai institucijai iki $n + 1$ metų lapkričio 1 d.

19. Į ataskaitinių metų metines sąskaitas įtraukiamos už tuos pačius ataskaitinius metus tvirtinančiosios institucijos deklaruotos Europos Komisijai išlaidos pagal visus iš konkretaus ES struktūrinio fondo finansuojamus institucijos administruojamus veiksmų programos prioritetus vadovaujantis Taisyklių 20–24 punktų nuostatomis.

20. Į metines sąskaitas įtraukiamos tik tos išlaidos, kurios, kaip nustatyta Taisyklių 6 punkte, įregistruotos apskaitos sistemoje ir deklaruotos Europos Komisijai, t. y. įtrauktos į institucijos parengtas ir tvirtinančiajai institucijai pagal Taisyklių 9.1–9.6 ir (ar) 30.1 papunkčius pateiktas išlaidų deklaracijas ir į tvirtinančiosios institucijos pagal Taisyklių 16.1–16.6 ir (ar) 30.2 papunkčius pateiktas mokėjimo paraiškas Europos Komisijai. Institucija, nustatiusi, kad už praėjusius ataskaitinius metus deklaruotos Europos Komisijai ne visos tų metų pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidos, tokias pripažintas deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidas, vadovaudamasi Taisyklių 14 ir 15 punktų nuostatomis, įtraukia į kitų ataskaitinių laikotarpių išlaidų deklaracijas ir atitinkamai, tvirtinančiajai institucijai tas išlaidas deklaravus Europos Komisijai, – į metines sąskaitas.

21. Vadovaujančioji institucija, deklaruojanti finansinių priemonių išlaidas, papildomai pateikia informaciją apie finansinėms priemonėms įgyvendinti atliktus tarpinius mokėjimus pagal Reglamento Nr. 1303/2013 41 straipsnį nuo išlaidų tinkamumo finansuoti pagal veiksmų programą pradžios iki kiekvienų ataskaitinių metų pabaigos kaupiamuoju būdu pagal Metinių sąskaitų formos (Taisyklių 6 priedas) 4 priede nustatytą formą.

22. Rengdamos metines sąskaitas už ataskaitinius metus, institucijos atsižvelgia į visų iki $n + 1$ metų spalio 15 d. ir prireikus (t. y. tvirtinančiosios institucijos prašymu) iki tvirtinančiosios institucijos sąskaitų Europos Komisijai projekto ar patikslinto pagal audito institucijos pastabas projekto pateikimo audito institucijai dienos gautus auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus, susijusius su ataskaitiniais metais deklaruotomis Europos Komisijai arba įtrauktomis į praėjusių ataskaitinių metų sąskaitas Europos Komisijai išlaidomis:

22.1. jei auditų ir (arba) patikrinimų rezultatai institucijose gauti pasibaigus ataskaitiniams metams, tačiau iki tvirtinančiosios institucijos sąskaitų Europos Komisijai už ataskaitinius metus projekto ar patikslinto pagal audito institucijos pastabas projekto pateikimo audito institucijai dienos, ir nebuvo atlikti arba buvo atlikti mažesne apimtimi Taisyklių 11, 12 ir 17 punktuose nustatyti veiksmai, mažinamos pagal Taisyklių 20 punktą į metines sąskaitas įtraukiamų išlaidų sumos:

22.1.1. jei institucija nėra atlikusi su konkrečia rekomendacija susijusio įtariamo pažeidimo tyrimo, į metines sąskaitas įtraukiamos išlaidos mažinamos galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma;

22.1.2. jei institucija yra atlikusi su konkrečia rekomendacija susijusį įtariamo pažeidimo tyrimą ir yra gautas rekomendaciją pateikuso subjekto pritarimas rekomendacijos įgyvendinimo priemonei, į metines sąskaitas įtraukiamos išlaidos mažinamos atlikus pažeidimo tyrimą nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma;

22.1.3. jei institucija yra atlikusi su konkrečia rekomendacija susijusį įtariamo pažeidimo tyrimą, tačiau rekomendaciją pateikuso subjekto pritarimas rekomendacijos įgyvendinimo priemonei dar nėra gautas, į metines sąskaitas įtraukiamos išlaidos mažinamos galimai netinkamų finansuoti išlaidų suma arba atlikus pažeidimo tyrimą nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma, priklausomai nuo to, kuri iš šių sumų yra didesnė;

22.1.4. jei nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma yra didesnė nei suma, kuria buvo sumažintos už praėjusius ataskaitinius metus į sąskaitas Europos Komisijai įtrauktos išlaidos, ir gautas rekomendaciją pateikuso subjekto pritarimas rekomendacijos įgyvendinimo priemonei, į metines sąskaitas už ataskaitinius metus įtraukiamos išlaidos mažinamos suma, lygia šių dviejų sumų skirtumui;

22.2. jei su konkrečia rekomendacija susijęs įtariamo pažeidimo tyrimas yra baigiamas po $n + 1$ metų spalio 15 d., tačiau iki tvirtinančiosios institucijos sąskaitų Europos Komisijai projekto ar patikslinto pagal audito institucijos pastabas projekto pateikimo audito institucijai dienos, ir nustatoma didesnė netinkamų finansuoti išlaidų suma nei suma, kuria buvo sumažintos į jau pateiktas tvirtinančiajai institucijai metines sąskaitas už ataskaitinius metus įtrauktos išlaidų sumos, tvirtinančioji institucija gali paprašyti institucijos patikslinti metines sąskaitas įtraukiant visą nustatytą netinkamų finansuoti išlaidų sumą;

22.3. jei auditų ir (arba) patikrinimų rezultatai institucijose gauti po $n + 1$ metų spalio 15 d., tvirtinančioji institucija gali paprašyti institucijos patikslinti metines sąskaitas atsižvelgiant į naujai pateiktus auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus. Institucija gali tikslinti metines sąskaitas iki tvirtinančiosios institucijos sąskaitų Europos Komisijai už ataskaitinius metus projekto ar patikslinto pagal audito institucijos pastabas projekto pateikimo audito institucijai dienos.

23. Rengdamos metines sąskaitas už ataskaitinius metus, institucijos atsižvelgia į iki $n + 1$ metų spalio 15 d. ir prireikus (t. y. tvirtinančiosios institucijos prašymu) iki tvirtinančiosios institucijos sąskaitų Europos Komisijai projekto ar patikslinto pagal audito institucijos pastabas projekto pateikimo audito institucijai dienos turimą informaciją dėl galimai netinkamų finansuoti ir (ar) deklaruoti Europos Komisijai išlaidų, jei negali patvirtinti, kad jos tinkamos deklaruoti Europos Komisijai, nustatytas netinkamas finansuoti deklaruotas Europos Komisijai išlaidas, nustatytas grąžintinas lėšas, įtariamus ir (arba) nustatytus pažeidimus, susijusius su ataskaitiniais metais deklaruotomis Europos Komisijai išlaidomis

24. Jei į praėjusių ataskaitinių metų sąskaitas Europos Komisijai įtrauktos išlaidos po sąskaitų Europos Komisijai pateikimo dienos nustatomos kaip netinkamos finansuoti ir deklaruoti Europos Komisijai, tokiu atveju atitinkama suma mažinama į ataskaitinių metų metines sąskaitas vadovaujantis Taisyklių 20 punktu įtraukiamų išlaidų suma.

25. Institucija privalo užtikrinti, kad Taisyklių 22–23 punktuose nurodytais atvejais į metines sąskaitas įtraukiamos deklaruotos Europos Komisijai išlaidos nebūtų mažinamos kelis kartus ta pačia nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma.

26. Institucija, gavusi visų auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus ir siekdama užtikrinti, kad į metines sąskaitas būtų įtrauktos tik tinkamos finansuoti išlaidos, atlieka Taisyklių 20–24 punktuose nustatytus veiksmus, SFMIS2014 registruodama deklaruotų Europos Komisijai išlaidų per ataskaitinius metus sumažinimo veiksmus, ir parengia metines sąskaitas, užpildydama Taisyklių 6 priede pateiktas formas. Vadovaujančioji institucija, įgyvendinanti finansines priemones, neatsižvelgdama į tai, ar per ataskaitinius metus Europos Komisijai buvo deklaruota naujų išlaidų, papildomai parengia finansinėms priemonėms įgyvendinti atliktų tarpinių mokėjimų pagal Reglamento Nr. 1303/2013 41 straipsnį ataskaitą pagal Metinių sąskaitų formos (Taisyklių 6 priedas) 4 priede nustatytą formą.

ANTRASIS SKIRSNIS

SĄSKAITŲ EUROPOS KOMISIJAI RENGIMAS

27. Tvirtinančioji institucija, atsižvelgdama į iš institucijų ir vadovaujančiosios institucijos gautą, kaip nustatyta Veiksmų programos administravimo taisyklėse, Bendradarbiavimo susitarime ir Taisyklėse, informaciją, SFMIS2014 įregistruotą ir savo turimą informaciją, rengia sąskaitas Europos Komisijai, įtraukdama tik į institucijų metines sąskaitas įtrauktas deklaruotas Europos Komisijai išlaidas ir kitą Veiksmų programos administravimo taisyklių 169–171 punktuose, Taisyklių 2 punkte nurodytuose Europos Parlamento ir Tarybos bei Europos Komisijos reglamentuose nustatytą informaciją.

28. Tvirtinančioji institucija, atsižvelgdama į institucijų, kaip nustatyta Taisyklių 4 ir 5 punktuose, pateiktą informaciją ir SFMIS2014 iki $n+1$ metų lapkričio 15 d. esančią informaciją apie galimai netinkamas finansuoti ir (ar) deklaruoti Europos Komisijai išlaidas, jei negali patvirtinti, kad jos tinkamos deklaruoti Europos Komisijai, nustatytas netinkamas finansuoti deklaruotas Europos Komisijai išlaidas, nustatytas grąžintinas lėšas, įtariamus ir (arba) nustatytus ir neištaisytus pažeidimus, savo, vadovaujančiosios, įgyvendinančiųjų institucijų atliktų patikrinimų rezultatus, audito institucijos, Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir kitų institucijų atliktų auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus ir atlikdama deklaruotų Europos Komisijai išlaidų mažinimo veiksmus, gali į sąskaitas Europos Komisijai įtraukti ne visas į institucijų metines sąskaitas įtrauktas išlaidas, jei negali patvirtinti, kad tos išlaidos atitinka reikalavimus, nustatytus Reglamento Nr. 1303/2013 42 ir 65 straipsniuose.

29. Tvirtinančioji institucija, vadovaudamasi Veiksmų programos administravimo taisyklių ir Bendradarbiavimo susitarimo bei Taisyklių 6 punkto nuostatomis, teikia:

29.1. audito ir vadovaujančiajai institucijoms:

29.1.1. iki $n + 1$ metų gruodžio 1 d. – sąskaitų Europos Komisijai projektus, parengtus, kaip nustatyta Taisyklių 27 ir 28 punktuose;

29.1.2. iki $n + 2$ metų sausio 31 d. – sąskaitų Europos Komisijai projektus, patikslintus pagal audito institucijos pastabas dėl Taisyklių 29.1.1 papunktyje nurodytų sąskaitų Europos Komisijai projektų ir (arba) Taisyklių 5.2 papunktyje nurodytų valdymo pareiškimo, metinės galutinių audito ataskaitų ir atliktų patikrinimų santraukos, nurodytos Reglamento (ES) Nr.966/2012 59 straipsnio 5 dalies a ir b punktuose, projektų, jeigu tokios pastabos buvo pateiktos;

29.2. Europos Komisijai iki $n + 2$ metų vasario 12 d. – sąskaitas Europos Komisijai, patikslintas pagal audito institucijos pastabas, jei tokios pastabos buvo pateiktos dėl Taisyklių 29.1.2 papunktyje nurodytų sąskaitų Europos Komisijai projektų.

IV SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

30. Tvirtinančioji institucija, vadovaudamasi Veiksmų programos administravimo taisyklių 164 punkto nuostatomis, gali:

30.1. paprašyti, kad institucijos išlaidų deklaracijas parengtų už kitus, nei Taisyklių 9.1–9.6 papunkčiuose nurodytus, ataskaitinius laikotarpius ir pateiktų tvirtinančiajai institucijai kitais, nei Taisyklių 9.1–9.6 papunkčiuose nustatytais, terminais;

30.2. rengti ir teikti tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai kitais, nei Taisyklių 16.1–16.5 papunkčiuose nustatytais, terminais ir už kitus, nei Taisyklių 16.1–16.5 papunkčiuose nustatytus, ataskaitinius laikotarpius.

31. Tvirtinančioji institucija, patvirtinusi institucijų išlaidų deklaracijas, metines sąskaitas ir išsiuntusi mokėjimo paraiškas ir (arba) sąskaitas Europos Komisijai, apie tai informuoja institucijas per SFMIS2014, jei tam reikiamos SFMIS2014 funkcinės galimybės sukurtos, vadovaudamasi SFMIS2014 taisyklių nuostatomis. Jei SFMIS2014 funkcinės galimybės yra nepakankamos ar laikinai neužtikrinamos, tvirtinančioji institucija šią

informaciją institucijoms pateikia raštu per 5 darbo dienas nuo mokėjimo paraiškos ir (arba) sąskaitų Europos Komisijai pateikimo dienos.

Priedo pakeitimai:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

1 priedas. Neteko galios nuo 2016-06-02

Priedo naikinimas:

TAR pastaba. n.redakcija

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos
Komisijai rengimo taisyklių
1 priedas

**(Pažymos apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį
Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams, vadovaujančiosios
institucijos atliktas procedūras ir išlaidų deklaracijose nurodytų išlaidų patikrinimus
forma)**

**LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS VALDYMO
DEPARTAMENTAS**

Nacionalinio fondo departamentui

**PAŽYMA APIE VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMĄ,
DEKLARUOJAMŲ IŠLAIDŲ ATITIKTĮ EUROPOS SĄJUNGOS IR LIETUVOS
RESPUBLIKOS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS, VADOVAUJANČIOSIOS
INSTITUCIJOS ATLIKTAS PROCEDŪRAS IR IŠLAIDŲ DEKLARACIJOSE
NURODYTŲ IŠLAIDŲ PATIKRINIMUS**

20__ - ____ - ____ Nr.
Vilnius

Vadovaujančioji institucija, vadovaudamasi 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniai fondai, Sanglaudos fondai, Europos žemės ūkio fondai kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniai fondai, Sanglaudos fondai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347, p. 320) (toliau – Reglamentas), 60, 72, 120, 125, 132 straipsnių nuostatomis, Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų investicijų veiksmų programą, taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“ (toliau – Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės), ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. spalio 17 d. įsakymu Nr. 1K-340 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“, informuoja ir patvirtina, kad į institucijų, atsakingų už 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos (toliau – Veiksmų programa) įgyvendinimą (toliau – institucijos), pateiktas už ataskaitinį laikotarpį nuo 20__ m. ____ d. (*nurodyti ataskaitinio laikotarpio pradžią*) iki 20__ m. ____ d. (*nurodyti ataskaitinio laikotarpio pabaigą*) deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų deklaracijas įtrauktos tinkamos finansuoti iš Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų (toliau – projektas) išlaidos, vykdam projektus pagal EK 2014 m. rugsėjo 8 d. sprendimu Nr. C(2014)6397 nustatytas prioritetines kryptis bei Reglamento nuostatas, ir kad įvykdytos sąlygos, keliamos norint gauti tarpinį mokėjimą iš Europos Komisijos (toliau – EK):

I. INFORMACIJA APIE ES STRUKTŪRINIŲ FONDŲ LĖŠŲ VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS (toliau – VKS) VEIKIMĄ:

Eil. Nr.	VKS veikimo sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
1.	VKS nustatyta laikantis Reglamento 72, 73 ir 74 straipsnių ir yra veiksminga.		
2.	Vadovaujantis Reglamento 123–124 straipsniais paskirtos institucijos, atsakingos už Veiksmų programos administravimą, tenkina EK nustatytus kriterijus dėl vidaus kontrolės aplinkos, rizikos valdymo, VKS ir stebėsenos. <i>Jei ne:</i>		<i>(jei taip, 2.1, 2.2 ir 2.3 papunkčiai nepildomi, pereinama prie 3 punkto)</i>
2.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybė, atsižvelgdama į institucijų atitikties paskyrimo kriterijams stebėsenos rezultatus, yra nustačiusi bandomąjį laikotarpį, per kurį institucija (-os) turi imtis reikiamų taisomųjų veiksmų;		<i>(jei taip, nurodyti instituciją (-as), kuriai (kurioms) yra paskirtas bandomasis laikotarpis, laikotarpio trukmę, taisomuosius veiksmus ir jų įgyvendinimo būklę, pateikti siūlymą dėl išlaidų (ne)deklaravimo)</i>
2.2.	institucija (-os), kuriai (kurioms) yra paskirtas bandomasis laikotarpis, įgyvendino visus reikiamus taisomuosius veiksmus;		<i>(jei taip, nurodyti datą, kada buvo įgyvendinti taisomieji veiksmai; jei ne, nurodyti, kuri (kurios) institucija (-os) neįgyvendino taisomųjų veiksmų ir kokių)</i>
2.3.	institucijai (-oms) neįgyvendinus taisomųjų veiksmų per bandomąjį laikotarpį, Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutraukė jos (jų) paskyrimą.		<i>(jei taip, nurodyti instituciją (-as), kurios (kurių) paskyrimas yra nutrauktas, paskyrimo nutraukimo datą)</i>
3.	Keitėsi institucijos (-ų), atsakingos (-ų) už Veiksmų programos įgyvendinimą, vidaus sistemos, tiesiogiai susijusios su išlaidų pripažinimu deklaruotinomis EK ir išlaidų deklaracijų rengimu.		
4.	Buvo pastebėta esminių klaidų, susijusių su pripažintomis deklaruotinomis ir (ar) deklaruotomis, ir (ar) deklaruotomis EK išlaidomis, analizuojant Europos Audito Rūmų, EK, audito institucijos, kitų institucijų ir (ar) įmonių atliktų VKS auditų rezultatus, įskaitant oficialiais raštais pateiktus tarpinius audito rezultatus, kurie turėtų įtakos išlaidų deklaravimui EK.		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) numerį (-ius) ir pastebėtą (-as) klaidą (-as), įrašyti vadovaujančiosios institucijos nuomonę dėl projekto išlaidų pripažinimo tinkamomis finansuoti ir deklaruoti EK)</i>
5.	Buvo gautas EK pritarimas (pakeistas EK sprendimas) dėl Partnerystės sutarties ir (ar) Veiksmų programos keitimo.		<i>(jei taip, nurodyti EK sprendimo ar jo pakeitimo datą ir numerį, ar keitimas susijęs su ES struktūrinių fondų lėšų perskirstymu tarp</i>

			<i>Veiksmų programos prioritetų)</i>
6.	Pagal Reglamento 19 straipsnį taikytinos išankstinės sąlygos yra įvykdytos.		
7.	Vadovaujantis Reglamento 124 straipsniu, EK yra informuota apie institucijų paskyrimą.		<i>(jei taip, įrašyti rašto, kuriuo EK informuota apie institucijų paskyrimą, datą, numerį, pridėdant rašto kopiją)</i>

Išvada. Sukurta VKS ir Europos Audito Rūmų, EK, audito institucijos, kitų institucijų ir (ar) įmonių atliktų VKS auditų ir (ar) patikrinimų rezultatai (ne)sudaro *(pasirinkti tinkamą variantą)* prielaidas (-ų) teikti tarpinio ir (ar) galutinio tarpinio *(pasirinkti tinkamą variantą)* mokėjimo paraišką EK.

II. INFORMACIJA APIE DEKLARUOJAMŲ IŠLAIDŲ ATITIKTĮ ES IR LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISĖS AKTŲ NUSTATYTOMS TAISYKLĖMS IR VADOVAUJANČIOSIOS INSTITUCIJOS ATLIKTAS PROCEDŪRAS BEI PATIKRINIMUS, SUSIJUSIUS SU IŠLAIDŲ DEKLARACIJOSE NURODYTOMIS IŠLAIDOMIS:

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
1.	Vadovaujančioji institucija užtikrina, kad institucijos tinkamai atlieka vadovaujančiosios institucijos atsakomybe vykdomų užduočių, pavestų Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėmis, įgyvendinimą ir kad:		<i>(nurodyti vadovaujančiosios institucijos atsakomybe vykdomų užduočių, pavestų institucijoms, rizikos valdymo priemonių plano ir informacijos apie jo įgyvendinimo rezultatus pateikimo tvirtinančiajai institucijai datą, ataskaitinį laikotarpį, už kurį pateikiama informacija, informacijos pateikimo būdą ir adresatus (jei informacija pateikta elektroniniu paštu))</i>
1.1.	projektai finansuoti atrinkti vadovaujantis Veiksmų programai taikomais kriterijais, nustatytais Reglamento 125 straipsnio 3 dalyje, ir įgyvendinami pagal galiojančių ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus;		
1.2.	jokios pripažintos deklaruotinomis EK projektų išlaidos nepriskirtos priemonei, kurią įgyvendinant teikiama valstybės pagalba pagal nepatvirtintą valstybės pagalbos		

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
	teikimo schemą;		
1.3.	su projektų įgyvendinimu susijusios projektų vykdytojų patirtos, institucijų pripažintos deklaruotinomis EK ir į institucijų išlaidų deklaracijas įtrauktos deklaruotinos EK išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka galiojančių ES, Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir nėra susijusios su galimu neteisėtu ES struktūrinių fondų lėšų gavimu ir (ar) panaudojimu;		
1.4.	finansuojant projektų veiklas, patenkančias į kito ES struktūrinio fondo paramos sritį (kryžminis finansavimas), išlieka sąlyga, kad šios veiklos yra tiesiogiai susijusios su projektais ir būtinos tinkamai jiems įgyvendinti, kad nėra pažeidžiamos leidžiamos nukrypti nuostatos, nustatytos ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktuose, neviršijamas 10 procentų kiekvieno Veiksmų programos prioriteto atitinkamo ES struktūrinio fondo lėšų limitas ir tokių išlaidų tinkamumas finansuoti numatytas projektų finansavimo sąlygų aprašuose;		<i>(pateikti informaciją apie kryžminio finansavimo panaudojimą pagal Veiksmų programos prioritetus. Tuo atveju, kai viršijamas 10 procentų kiekvieno Veiksmų programos prioriteto atitinkamo ES struktūrinio fondo lėšų limitas, nurodyti projektus, kurių išlaidos neturėtų būti deklaruojamos EK)</i>
1.5.	institucijų išlaidų deklaracijos grindžiamos patikimomis institucijų ir projektų vykdytojų apskaitos sistemomis ir parengtos remiantis patikrinamais projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentais;		
1.6.	finansinių priemonių išlaidos pripažintos deklaruotinomis ir įtrauktos į pateiktas išlaidų deklaracijas, atsižvelgiant į Reglamento 41 ir 42 straipsniuose nustatytus reikalavimus;		<i>(pateikti informaciją apie prieš tvirtinant mokėjimo prašymus atliktus patikrinimus ir jų rezultatus, kurie turėjo įtakos įtraukiant išlaidas į išlaidų deklaracijas, taip pat kitą aktualią informaciją, nepaminėtą kituose pažymos punktuose)</i>
1.7.	siekiant įsitikinti išlaidų tinkamumu finansuoti, teisės aktų nustatyta tvarka yra atlikti projektų vykdytojų ir (arba) jų pateiktų projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentų patikrinimai ir (arba) atliktos projektų patikros vietose:		
1.7.1.	patikrinti projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentai ir įsitikinta, kad projektų vykdytojų patirtos išlaidos yra tinkamos finansuoti ir institucijos, teikdamos išlaidų deklaracijas, įtraukė tik		

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
	tas išlaidas, kurios pripažintos deklaruotinomis EK ir yra deklaruotinos EK;		
1.7.2.	atliktos projektų patikros vietose ir įsitikinta, kad darbai yra atlikti, prekės įsigytos ir paslaugos suteiktos laikantis projektų sutarčių nuostatų;		
1.8.	visa informacija, reikalinga įgyvendinant Reglamento 125 straipsnio 8 dalį ir 2014 m. kovo 3 d. EK deleguotojo reglamento (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos (OL 2014, L 138, p. 5), 24 straipsnį, įskaitant informaciją apie atliktus patikrinimus, suvesta į 2014–2020 metų ES struktūrinių fondų posistemį (SFMIS2014).		
2.	Vadovaujančiosios institucijos duomenimis, į institucijų pateiktas išlaidų deklaracijas teisės aktuose nustatyta tvarka gali būti įtrauktos deklaruotinos EK išlaidos, patirtos įgyvendinant tokį (tokius) didelės apimties projektą (-us):		
2.1.	dėl kurio (kurių) vadovaujančioji institucija yra pranešusi EK apie atrinktą (-us) didelės apimties projekto (-ų) paraišką (-as) pagal Reglamento 102 straipsnio 1 dalį ir nėra priimtas EK sprendimas, kuriuo atsisakoma patvirtinti finansinį įnašą;		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us) ir pavadinimą (-us) ir didelės apimties projekto (-ų) paraiškos (-ų) pateikimo EK per Informacinę Europos Bendrijos 2014–2020 metų fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2014) datą (-as))</i>
2.2.	dėl kurio (kurių) vadovaujančioji institucija yra pranešusi EK apie atrinktą (-us) didelės apimties projekto (-ų) paraišką (-as) pagal Reglamento 102 straipsnio 1 dalį ir EK įgyvendinimo aktu yra priimtas sprendimas, kuriuo atsisakoma patvirtinti finansinį įnašą, ir institucijos yra apie tai informuotos;		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us), pavadinimą (-us), EK sprendimą (-us), pridėti EK sprendimo (-ų) kopiją (-as) bei nurodyti informacijos išsiuntimo institucijoms raštų datas ir numerius)</i>
2.3.	kuris (kurie) yra pateiktas (-i) EK vertinti pagal		<i>(jei taip, nurodyti</i>

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
	Reglamento 102 straipsnio 2 dalį, bet EK sprendimas dėl finansinio įnašo, skirto didelės apimties projektui (-ams) įgyvendinti, patvirtinimo nėra gautas;		<i>projekto (-ų) kodą (-us) ir pavadinimą (-us) ir didelės apimties projekto (-ų) paraiškos (-ų) pateikimo EK per SFC2014 datą (-as))</i>
2.4.	kuris (kurie) yra pateiktas (-i) EK vertinti pagal Reglamento 102 straipsnio 2 dalį, yra priimtas EK sprendimas dėl finansinio įnašo, skirto didelės apimties projektui (-ams) įgyvendinti, patvirtinimo ir institucijos apie tai informuotos;		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us), pavadinimą (-us), EK sprendimą (-us), pridėti EK sprendimo (-ų) kopiją (-as) ir nurodyti informacijos išsiuntimo institucijoms raštų datas bei numerius. Jei EK sprendimu (-ais) patvirtinta mažesnė didelės apimties projekto (-ų) EK tinkamų deklaruoti išlaidų suma, nei nurodyta projekto (-ų) paraiškoje (-ose), pateikiama papildoma susijusi informacija)</i>
2.5.	dėl kurio (kurių) vadovaujančioji institucija yra pateikusi EK priimto sprendimo (-ų) pakeitimo pasiūlymą.		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us), pavadinimą (-us) ir EK sprendimo (-ų) pakeitimo pasiūlymo pateikimo EK per SFC2014 datą, nurodyti EK sprendimo (-ų) (jei EK sprendimas (-ai) gautas (-i)) numerį (-ius), datą ir pridėti kopiją (-as). Jei EK sprendimu (-ais) patvirtinta mažesnė didelės apimties projekto (-ų) tinkamų deklaruoti EK išlaidų suma, nei nurodyta pakeitimo pasiūlyme, pateikiama papildoma susijusi informacija)</i>

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
3.	Vadovaujančiosios institucijos duomenimis, į institucijų pateiktas išlaidų deklaracijas teisės aktuose nustatyta tvarka gali būti įtrauktos deklaruotinos EK visuotinės dotacijos būdu įgyvendinamos (-ų) priemonės (-ių) išlaidos.		(jei taip, nurodyti paskirtą (-as) įgyvendinančiąją (-iąsias) instituciją (-as), pasirašytą (-as) visuotinės dotacijos priemonės finansavimo sutartį (-is) ir priemonę (-es), nurodyti, ar priemonė (-ės) įgyvendinama (-os) tinkamai, ar nebuvo keista (-os) ir (arba) nutraukta (-os) priemonės finansavimo sutartis (-ys))
4.	Vadovaujančiosios institucijos duomenimis, į institucijų pateiktas išlaidų deklaracijas teisės aktuose nustatyta tvarka gali būti įtrauktos deklaruotinos EK grąžinamosios subsidijos būdu įgyvendinamos (-ų) priemonės (-ių) išlaidos.		(jei taip, nurodyti paskirtą (-as) įgyvendinančiąją (-iąsias) instituciją (-as), patvirtintą (-us) projektų finansavimo sąlygų aprašą (-us) ir priemonę (-es), nurodyti, ar priemonė (-ės) įgyvendinama (-os) tinkamai)
5.	Vadovaujančiosios institucijos duomenimis, į institucijų pateiktas išlaidų deklaracijas teisės aktuose nustatyta tvarka gali būti įtrauktos deklaruotinos EK jungtinių priemonių išlaidos.		(jei taip, nurodyti paskirtą (-as) įgyvendinančiąją (-iąsias) instituciją (-as), patvirtintą (-us) projektų finansavimo sąlygų aprašą (-us) ir priemonę (-es), nurodyti, ar priemonė (-ės) įgyvendinama (-os) tinkamai)
6.	Nustatytos procedūros, užtikrinančios, kad visi su išlaidomis ir auditu susiję visų administravimo lygmenų dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai užtikrinti, būtų saugomi laikantis Reglamento 72 straipsnio pirmosios pastraipos g punkto ir 140 straipsnio reikalavimų.		
7.	Veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita pagal Reglamento 50 straipsnį:		
7.1.	yra išsiųsta EK;		(nurodyti išsiuntimo EK datą)
7.2.	yra priimtina EK.		(jei ne, nurodyti

Eil. Nr.	Deklaruojamų išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
			<i>priežastis ir terminus, iki kada ataskaita bus patikslinta)</i>
8.	Nėra šių aplinkybių, dėl kurių deklaruojamos išlaidos negali būti pripažintos tinkamomis deklaruoti EK:		
8.1.	dėl vadovaujančiosios institucijos pagal Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 4.22 papunktį:		<i>(jei taip, nurodyti rašto (-ų), kuriame (kuriuose) pateikta informacija apie 8 p. nurodytus veiksmus, datą (-as) ir numerį (-ius), pridedant rašto (-ų) kopiją (-as))</i>
8.1.1.	atliktų finansinių pataisų, kaip nustatyta Reglamento 143 straipsnio 2 dalyje;		
8.1.2.	teisės aktuose nustatyta tvarka įgyvendinančiosioms institucijoms duotų nurodymų dėl finansinių pataisų atlikimo ir (arba) projektų ES struktūrinių fondų lėšų ir (ar) nacionalinių lėšų panaikinimo;		
8.2.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra priėmusi sprendimą (-us) pertraukti tarpinio mokėjimo terminą pagal Reglamento 83 straipsnio nuostatas;		<i>(jei taip, nurodyti mokėjimo termino pertraukimo priežastį)</i>
8.3.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra priėmusi sprendimą (-us) sustabdyti tarpinius mokėjimus pagal Reglamento 142 straipsnio nuostatas;		<i>(jei taip, nurodyti mokėjimų sustabdymo priežastį)</i>
8.4.	buvo atlikta veiklos rezultatų peržiūra pagal Reglamento 21 straipsnį;		<i>(jei taip, aprašyti peržiūros rezultatus, jų įtaką veiklos lėšų rezervo panaudojimui: kokių veiksmų imtasi ir kokie numatomi tolesni veiksmai)</i>
8.5.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra pateikusi pagrįstą nuomonę dėl projekto (-ų), kurio (kurių) išlaidos deklaruojamos atitinkamoje (-ose) išlaidų deklaracijoje (-ose), įgyvendinimo pažeidimo pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (OL 2012, C 326, p.1) 258 straipsnį.		

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų
Europos Komisijai rengimo
taisyklių
2 priedas

**(Pažymos apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, į metines sąskaitas įtrauktų
išlaidų atitiktį Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams
forma)**

**LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS
EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS VALDYMO
DEPARTAMENTAS**

Nacionalinio fondo departamentui

**PAŽYMA APIE VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS VEIKIMĄ, Į METINES
SĄSKAITAS ĮTRAUKTŲ IŠLAIDŲ ATITIKTĮ EUROPOS SĄJUNGOS IR
LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS**

20__-_____-__ Nr.
Vilnius

Vadovaujančioji institucija, vadovaudamasi 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347, p. 320) (toliau – Reglamentas), 60, 72, 120, 125, 132 straipsnių nuostatomis, Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant Lietuvos 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą, taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 (toliau – Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklės), ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. spalio 17 d. įsakymu Nr. 1K-340 „Dėl vadovaujančiosios, tvirtinančiosios, mokėjimo institucijų funkcijų atlikimo“, informuoja ir patvirtina, kad į institucijų, atsakingų už 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos (toliau – Veiksmų programa) įgyvendinimą (toliau – institucijos), pateiktas metines sąskaitas už ataskaitinį laikotarpį nuo 20__ m. ____d. *(nurodyti ataskaitinių metų pradžią)* iki 20__ m. ____d. *(nurodyti ataskaitinių metų pabaigą)* įtrauktos tinkamos finansuoti iš Europos Sąjungos (toliau – ES) struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų (toliau – projektas) išlaidos, vykdant projektus pagal Europos Komisijos (toliau – EK) 2014 m. rugsėjo 8 d. sprendimu Nr. C(2014)6397 nustatytas prioritetines kryptis bei Reglamento nuostatas, ir kad įvykdytos sąlygos, keliamos norint, kad sąskaitos EK būtų pripažintos išsamiomis, tiksliomis ir teisingomis pagal konkrečiam fondui taikomas taisykles:

I. INFORMACIJA APIE ES STRUKTŪRINIŲ FONDŲ LĖŠŲ VALDYMO IR KONTROLĖS SISTEMOS (toliau – VKS) VEIKIMĄ:

Eil. Nr.	VKS veikimo sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
1.	VKS nustatyta laikantis Reglamento 72, 73 ir 74 straipsnių ir yra veiksminga.		
2.	Vadovaujantis Reglamento 123–124 straipsniais paskirtos institucijos, atsakingos už Veiksmų programos administravimą, tenkina EK nustatytus kriterijus dėl vidaus kontrolės aplinkos, rizikos valdymo, VKS ir stebėsenos. <i>Jei ne:</i>		<i>(jei taip, 2.1, 2.2 ir 2.3 papunkčiai nepildomi, pereinama prie 3 punkto)</i>
2.1.	Lietuvos Respublikos Vyriausybė, atsižvelgdama į institucijų atitikties paskyrimo kriterijams stebėsenos rezultatus, yra nustačiusi bandomąjį laikotarpį, per kurį institucijos turi imtis reikiamų taisomųjų veiksmų;		<i>(jei taip, nurodyti instituciją (-as), kuriai (kurioms) yra paskirtas bandomasis laikotarpis, laikotarpio trukmę, taisomuosius veiksmus ir jų įgyvendinimo būklę)</i>
2.2.	institucija (-os), kuriai (kurioms) yra paskirtas bandomasis laikotarpis, įgyvendino visus reikiamus taisomuosius veiksmus;		<i>(jei taip, nurodyti datą, kada buvo įgyvendinti taisomieji veiksmai; jei ne, nurodyti, kuri (kurios) institucija (-os) neįgyvendino taisomųjų veiksmų ir kokių)</i>
2.3.	institucijai (-oms) neįgyvendinus taisomųjų veiksmų per bandomąjį laikotarpį, Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutraukė jos (jų) paskyrimą.		<i>(jei taip, nurodyti instituciją (-as), kurios (kurių) paskyrimas yra nutrauktas, paskyrimo nutraukimo datą)</i>
3.	Buvo pastebėta esminių klaidų, susijusių su deklaruotomis EK išlaidomis, analizuojant Europos Audito Rūmų, EK, audito institucijos, kitų institucijų ir (ar) įmonių atliktų VKS auditų rezultatus, įskaitant oficialiais raštais pateiktus tarpinius auditų rezultatus, kurie turėtų įtakos projekto išlaidų tinkamumui finansuoti, deklaruoti EK ir įtraukti į sąskaitas EK.		<i>(jei taip, nurodyti projekto numerį ir pastebėtą (-as) klaidą (-as) bei vadovaujančiosios institucijos nuomonę dėl projekto išlaidų pripažinimo tinkamomis finansuoti, deklaruoti ir įtraukti į sąskaitas EK)</i>
4.	Pagal Reglamento 19 straipsnį taikytinos išankstinės sąlygos yra įvykdytos.		
5.	Buvo gautas EK pritarimas (pakeistas EK sprendimas) dėl Partnerystės sutarties ir (ar) Veiksmų programos keitimo.		<i>(jei taip, nurodyti EK sprendimo (ar jo pakeitimo) datą ir numerį, ar keitimas susijęs su ES struktūrinių fondų lėšų perskirstymu tarp Veiksmų programos prioritetų)</i>

Išvada. Sukurta VKS ir Europos Audito Rūmų, EK, audito institucijos, kitų institucijų ir (ar) įmonių atliktų VKS auditų išvados (ne)sudaro *(pasirinkti tinkamą variantą)* prielaidas (-ų) teikti sąskaitas EK.

II. INFORMACIJA APIE Į METINES SĄSKAITAS ĮTRAUKTŲ IŠLAIDŲ ATITIKTĮ ES IR LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS

Eil. Nr.	Išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
1.	Vadovaujančioji institucija užtikrina, kad institucijos tinkamai atlieka vadovaujančiosios institucijos atsakomybe vykdomų užduočių, pavestų Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklėmis, įgyvendinimą ir kad:		<i>(nurodyti vadovaujančiosios institucijos atsakomybe vykdomų užduočių, pavestų institucijoms, rizikos valdymo priemonių plano ir informacijos apie jo įgyvendinimo rezultatus pateikimo tvirtinančiąjai institucijai datą, ataskaitinį laikotarpį, už kurį pateikiama informacija, informacijos pateikimo būdą ir adresatus (jei informacija pateikta elektroniniu paštu))</i>
1.1.	projektai finansuoti atrinkti vadovaujantis Veiksmų programai taikomais kriterijais, nustatytais Reglamento 125 straipsnio 3 dalyje, ir įgyvendinami pagal galiojančius ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus;		
1.2.	jokios per ataskaitinius metus deklaruotos EK projektų išlaidos nepriskirtos priemonei, kurią įgyvendinant teikiama valstybės pagalba pagal nepatvirtintą valstybės pagalbos teikimo schemą;		
1.3.	projektų vykdytojų patirtos ir deklaruotos EK su projektų įgyvendinimu susijusios išlaidos buvo faktiškai patirtos ir atitinka galiojančių ES, Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir nėra susijusios su galimu neteisėtu ES struktūrinių fondų lėšų gavimu ir (ar) panaudojimu;		
1.4.	finansuojant projektų veiklas, patenkančias į kito ES struktūrinio fondo paramos sritį (kryžminis finansavimas), išlieka sąlyga, kad šios veiklos yra tiesiogiai susijusios su projektais ir būtinos tinkamai jiems įgyvendinti, kad nėra pažeidžiamos leidžiamos nukrypti nuostatos, nustatytos ES ir Lietuvos Respublikos teisės aktuose, neviršijamas 10 procentų kiekvieno Veiksmų programos prioriteto atitinkamo ES struktūrinio fondo lėšų limitas ir tokių išlaidų tinkamumas finansuoti numatytas projektų finansavimo sąlygų aprašuose;		<i>(pateikti informaciją apie kryžminio finansavimo panaudojimą pagal Veiksmų programos prioritetus. Tuo atveju, kai viršijamas 10 procentų kiekvieno Veiksmų programos prioriteto atitinkamo ES struktūrinio fondo lėšų limitas, nurodyti projektus, kurių išlaidos neturėtų būti</i>

Eil. Nr.	Išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
			<i>įtraukiamos į sąskaitas EK)</i>
1.5.	institucijų metinės sąskaitos grindžiamos patikimomis institucijų ir projektų vykdytojų apskaitos sistemomis ir yra parengtos remiantis patikrinamais projekto tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentais;		
1.6.	finansinių priemonių išlaidos į pateiktas metines sąskaitas įtrauktos atsižvelgiant į Reglamento 41 ir 42 straipsniuose nustatytus reikalavimus;		<i>(pateikti informaciją apie prieš tvirtinant mokėjimo prašymus atliktus patikrinimus ir jų rezultatus, kurie turėjo įtakos įtraukiant išlaidas į metines sąskaitas, taip pat kitą aktualią informaciją, nepaminėtą kituose pažymos punktuose)</i>
1.7.	visa informacija, reikalinga įgyvendinant Reglamento 125 straipsnio 8 dalį ir 2014 m. kovo 3 d. EK deleguotojo reglamento (ES) Nr. 480/2014, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūrų reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos (OL 2014, L. 138, p. 5), 24 straipsnį, įskaitant informaciją apie atliktus patikrinimus, suvesta į 2014–2020 metų ES struktūrinių fondų posistemį (SFMIS2014).		
2.	Vadovaujančiosios institucijos duomenimis, į institucijų pateiktas metines sąskaitas teisės aktuose nustatyta tvarka gali būti įtrauktos išlaidos, patirtos įgyvendinant tokį (tokius) didelės apimties projektą (-us):		
2.1.	dėl kurio (kurių) vadovaujančioji institucija yra pranešusi EK apie atrinktą (-us) didelės apimties projekto (-ų) paraišką (-as) pagal Reglamento 102 straipsnio 1 dalį ir nėra priimtas EK sprendimas, kuriuo atsisakoma patvirtinti finansinį įnašą;		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us) ir pavadinimą (-us) bei didelės apimties projekto (-ų) paraiškos (-ų) pateikimo EK per Informacinę Europos Bendrijos 2014–2020 metų fondų valdymo sistemą (toliau – SFC2014) datą (-as))</i>

Eil. Nr.	Išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
2.2.	dėl kurio (kurių) vadovaujančioji institucija yra pranešusi EK apie atrinktą (-us) didelės apimties projekto (-ų) paraišką (-as) pagal Reglamento 102 straipsnio 1 dalį ir EK įgyvendinimo aktu yra priimtas sprendimas, kuriuo atsisakoma patvirtinti finansinį įnašą, ir institucijos yra apie tai informuotos;		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us), pavadinimą (-us), EK sprendimą (-us), pridėti EK sprendimo (-ų) kopijas ir nurodyti informacijos išsiuntimo institucijoms raštų datas ir numerius)</i>
2.3.	kuris (kurie) yra pateiktas (-i) EK vertinti pagal Reglamento 102 straipsnio 2 dalį, bet EK sprendimas dėl finansinio įnašo, skirto didelės apimties projektui (-ams) įgyvendinti, patvirtinimo nėra gautas;		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us) ir pavadinimą (-us) bei didelės apimties projekto (-ų) paraiškos (-ų) pateikimo EK per SFC2014 datą (-as))</i>
2.4.	kuris (kurie) yra pateiktas (-i) EK vertinti pagal Reglamento 102 straipsnio 2 dalį, yra priimtas EK sprendimas dėl finansinio įnašo, skirto didelės apimties projektui (-ams) įgyvendinti, patvirtinimo ir institucijos apie tai informuotos;		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us), pavadinimą (-us), EK sprendimą (-us), pridėti EK sprendimo (-ų) kopiją (-as) ir nurodyti informacijos išsiuntimo institucijoms raštų datas ir numerius. Jei EK sprendimu (-ais) patvirtinta mažesnė didelės apimties projekto (-ų) EK tinkamų deklaruoti išlaidų suma, nei nurodyta projekto (-ų) paraiškoje, pateikiama papildoma susijusi informacija)</i>
2.5.	dėl kurio (kurių) vadovaujančioji institucija yra pateikusi EK priimto sprendimo (-ų) pakeitimo pasiūlymą.		<i>(jei taip, nurodyti projekto (-ų) kodą (-us), pavadinimą (-us) ir EK sprendimo (-ų) pakeitimo pasiūlymo pateikimo EK per SFC2014 datą, nurodyti EK sprendimo (-ų) (jei EK sprendimas (-ai) gautas (-i)) numerį (-ius), datą (-as) ir pridėti kopiją (-as). Jei EK sprendimu (-ais) patvirtinta mažesnė didelės apimties projekto (-ų)</i>

Eil. Nr.	Išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
			<i>tinkamų deklaruoti EK išlaidų suma, nei nurodyta pakeitimo pasiūlyme, pateikiama papildoma susijusi informacija)</i>
3.	Nustatytos procedūros, užtikrinančios, kad visi su išlaidomis ir auditu susiję visų administravimo lygmenų dokumentai, reikalingi tinkamai audito sekai užtikrinti, būtų saugomi laikantis Reglamento 72 straipsnio pirmosios pastraipos g punkto ir 140 straipsnio reikalavimų.		
4.	Veiksmų programos įgyvendinimo ataskaita pagal Reglamento 50 straipsnį:		
4.1.	yra išsiųsta EK;		<i>(nurodyti išsiuntimo EK datą)</i>
4.2.	yra priimtina EK.		<i>(jei ne, nurodyti priežastis ir terminus, iki kada ataskaita bus patikslinta)</i>
5.	Nėra šių aplinkybių, dėl kurių išlaidos negali būti įtraukiamos į sąskaitas EK:		
5.1.	dėl vadovaujančiosios institucijos pagal Atsakomybės ir funkcijų paskirstymo taisyklių 4.22 papunktį:		<i>(jei taip, nurodyti raštų, kuriuose pateikiama informacija apie 5 p. nurodytus veiksmus, datas, numerius, pridėdant raštų kopijas)</i>
5.1.1.	atliktų finansinių pataisų, kaip nustatyta Reglamento 143 straipsnio 2 dalyje;		
5.1.2.	teisės aktuose nustatyta tvarka įgyvendinančiosioms institucijoms duotų nurodymų dėl finansinių pataisų atlikimo ir (arba) projektų ES struktūrinių fondų lėšų ir (ar) nacionalinių lėšų panaikinimo;		
5.2.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra priėmusi sprendimą (-us) pertraukti tarpinio mokėjimo terminą pagal Reglamento 83 straipsnio nuostatas;		<i>(jei taip, nurodyti mokėjimo termino pertraukimo priežastį)</i>
5.3.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra priėmusi sprendimą (-us) sustabdyti tarpinius mokėjimus pagal Reglamento 142 straipsnio nuostatas;		<i>(jei taip, nurodyti mokėjimų sustabdymo priežastį)</i>
5.4.	buvo atlikta veiklos rezultatų peržiūra pagal Reglamento 21 straipsnį;		<i>(jei taip, aprašyti peržiūros rezultatus, jų įtaką veiklos lėšų rezervo panaudojimui: kokių veiksmų imtasi ir kokie numatomi tolesni veiksmai)</i>
5.5.	vadovaujančiosios institucijos duomenimis, EK yra		

Eil. Nr.	Išlaidų tinkamumo finansuoti sąlygos	Taip / Ne / Netaikoma	Pastabos / Komentarai
	pateikusi pagrįstą nuomonę dėl projekto (-ų), kurio (kurių) išlaidos deklaruotos EK, įgyvendinimo pažeidimo pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (OL 2012, C 326, p.1) 258 straipsnį.		

(pareigų pavadinimas)
pavardė)

(parašas)

(vardas ir

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

3 priedas. Neteko galios nuo 2016-06-02

Priedo naikinimas:

TAR pastaba. n.redakcija

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(Tarpinės išlaidų deklaracijos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

(Adresatas)

(nurodyti pavadinimą) **FONDO TARPINĖ IŠLAIDŲ DEKLARACIJA**

20 m. d. – 20 m. d.

(ataskaitinis laikotarpis)

Nr. _____

(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.	
Europos Komisijos sprendimas	<i>(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>

PATVIRTINIMAS

Aš, *(nurodomi institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens vardas ir pavardė)*, atstovaudamas (-a) *(įrašomas institucijos pavadinimas)*, kuri (-is) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“ paskirta (-as) atlikti *(nurodoma, kokios institucijos (įgyvendinančiosios ar vadovaujančiosios) funkcijas institucijai pavesta atlikti)* funkcijas, patvirtinu, kad:

1. Visos deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos, nurodytos išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetus ataskaitoje (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – ir išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo finansines priemones ataskaitoje, pateiktoje tarpinės išlaidų deklaracijos 3 priede), kuri yra šios tarpinės išlaidų deklaracijos 1 priedas, atitinka 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir

Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347 p. 320), 65 straipsnyje (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 41 ir 42 straipsniuose) nustatytus išlaidų tinkamumo finansuoti reikalavimus, buvo patirtos iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų vykdytojams (toliau – projektų vykdytojai) įgyvendinant iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamus projektus (toliau – projektai), kurie buvo atrinkti pagal Veiksmų programą, vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 131 straipsnyje nustatytais viešojo įnašo skyrimo sąlygomis,

nuo 20____ iki 20____

ir sudaro _____ Eur.

(suma vienos šimtosios tikslumu. deklaruoiant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, nurodomos Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir nacionalinės lėšos, deklaruotinos Europos Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 41 straipsnio 1 dalį)

Į išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetus ataskaitą (kuri yra šio patvirtinimo sudedamoji dalis), pateiktą šios tarpinės išlaidų deklaracijos 1 priede (deklaruoiant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – ir į išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo finansines priemones ataskaitą, pateiktą tarpinės išlaidų deklaracijos 3 priede), vadovaujantis Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. 1K-346 „Dėl Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklės), yra įtrauktos deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos.

2. *(įrašomas atitinkamos institucijos pavadinimas)* veikla yra vykdoma užtikrinant tinkamą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 pavestų užduočių atlikimą ir vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatomis (deklaruoiant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, tarpinės išlaidų deklaracijos 2.1.1–2.1.4, 2.2 papunkčiai taikomi atsižvelgiant į Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 37–46 straipsnius), ypač, kai tvirtinama, ar:

2.1. deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos:

2.1.1. patirtos projektų vykdytojų, atitinka joms taikomų Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, buvo apmokėtos ir, vadovaujantis 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“, pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai, įgyvendinant projektus, atrinktus finansuoti pagal Veiksmų programai taikomus kriterijus ir atitinkančius taikomus su viešojo įnašo skyrimu susijusius Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktus, kurie reglamentuoja:

2.1.1.1. valstybės pagalbą,

2.1.1.2. viešuosius pirkimus,

2.1.1.3. jei taikoma, avanso mokėjimų, teikiant valstybės pagalbą pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (OL 2012, C 326, p. 1) 107 straipsnį, padengimą per trejus metus projekto vykdytojo apmokėtomis išlaidomis;

2.1.2. patirtos nepažeidžiant moterų ir vyrų lygybės ir nediskriminavimo, darnaus vystymosi, konkurencijos horizontaliųjų principų;

2.1.3. susijusios tik su tais projektais, dėl kurių sprendimą priėmė vadovaujančioji institucija arba jei jis buvo priimtas jos atsakomybe, vadovaujantis Veiksmų programos stebėsenos komiteto nustatytais atrankos kriterijais ir bendraisiais reikalavimais;

2.1.4. atitinka tinkamumo finansuoti reikalavimus, nustatytus Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 41, 42, 65, 69 ir 70 straipsniuose ir kituose taikomuose Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktuose, patvirtintame Veiksmų programos priede ir (arba) projektų finansavimo sąlygų aprašuose;

2.1.5. nurodytos tiksliai ir teisingai, atitinka projektų vykdytojų apskaitos dokumentuose nustatytus reikalavimus ir yra pagrįstos patikrinamais projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentais;

2.1.6. apmokėtos pagal tinkamai sudarytas iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų bendrai finansuojamų projektų sutartis (toliau – projektų sutartys) arba finansavimo sutartį (-is) ir laikantis jų (jos) nuostatų (kai įgyvendinami veiksmų programos techninės paramos prioritetai ir projektų sutartys nėra sudaromos, deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos apmokėtos laikantis Techninės paramos administravimo taisyklių, patvirtintų 2014 m. spalio 28 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-337 „Dėl techninės paramos administravimo taisyklių patvirtinimo“, nuostatų);

2.2. atlikti darbai, suteiktos paslaugos ir įsigytos prekės, kurių išlaidos deklaruotinos Europos Komisijai.

3. Rengiant išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetus ataskaitą (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – ir išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo finansines priemones ataskaitą) buvo atsižvelgta į šiuos ataskaitinio laikotarpio, praėjusio nuo paskutinėje pateiktoje tarpinėje išlaidų deklaracijoje nurodyto ataskaitinio laikotarpio pabaigos, duomenis:

	Pažymėti tinkamą variantą
3.1. visas tvirtinančiosios institucijos iki n metų liepos 31 d. už praėjusius ataskaitinius metus (nuo $n - 1$ metų liepos 1 d. iki n metų birželio 30 d.) ir už ankstesnius ataskaitinius metus) nedeklaruotas Europos Komisijai išlaidas, kurios nustatytos kaip tinkamos finansuoti ir deklaruoti Europos Komisijai	☐ atsižvelgta į visas išlaidas už praėjusius ataskaitinius metus, kurios tvirtinančiosios institucijos dar nebuvo deklaruotos Europos Komisijai ir yra įtrauktos į šią tarpinę išlaidų deklaraciją <i>(nurodyti projektų ir mokėjimo prašymų dalių numerius)</i> ☐ išlaidų, kurios tvirtinančiosios institucijos nebuvo deklaruotos Europos Komisijai, už praėjusius ataskaitinius metus nebuvo nustatyta
3.2. visas išmokėtas ir grąžintas, grąžintinas ir (arba) panaikintas sumas pagal Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklių 12–13 punktus	☐ atsižvelgta į visas grąžintinas sumas pagal Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklių 12.1 papunktį ☐ atsižvelgta į visas panaikintas sumas pagal Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklių 12.1 papunktį ☐ grąžintinų sumų, atitinkančių Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklių 12.1 papunkčio nuostatas, nebuvo ☐ panaikintų sumų, atitinkančių Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklių 12.1 papunkčio nuostatas, nebuvo ☐ atsižvelgta į visas grąžintas sumas pagal Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK

	rengimo taisyklių 12.2 papunktį ☐ grąžintų sumų, atitinkančių Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklių 12.2 papunkčio nuostatas, nebuvo ☐ įvertinant atliktus ir (arba) numatomus atlikti institucijų Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklių 11 ir 22 punktuose, 12.1 papunktyje nustatytus veiksmus, deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos nebuvo sumažintos kelis kartus ta pačia nustatyta netinkamų finansuoti išlaidų suma (pažymėjus šį variantą, nurodyti projektų, pagal kuriuos dėl institucijų atliktų ir (arba) numatomų atlikti korekcinį veiksmų nedeklaruojamos nustatytos grąžintinos ir (arba) panaikintos, ir (arba) grąžintos lėšos, kodas).....
3.3. planuojamas gauti grynąsias pajamas pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 61 straipsnio 2 dalį <i>(taikoma, kai iš projekto planuojama gauti grynujų pajamų, kurias galima įvertinti iš anksto)</i>	☐ atsižvelgta į planuojamas gauti grynąsias pajamas ☐ naujų deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų pagal projektus, iš kurių numatoma gauti grynujų pajamų, nebuvo ☐ netaikoma pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 61 straipsnio 7 ir (arba) 8 dalis
3.4. projekto gautas grynąsias pajamas pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 61 straipsnio 6 dalį; <i>(taikoma, kai iš projekto gauta grynujų pajamų, kurių nebuvo galima įvertinti iš anksto)</i>	☐ atsižvelgta į gautas grynąsias pajamas ☐ grynujų pajamų gauta nebuvo ☐ netaikoma pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 61 straipsnio 7 ir (arba) 8 dalis
3.5. projekto gautas grynąsias pajamas pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 65 straipsnio 8 dalį; <i>(taikoma, kai iš projekto gauta grynujų pajamų, kurių gauti nebuvo planuojama)</i>	☐ atsižvelgta į gautas grynąsias pajamas ☐ grynujų pajamų gauta nebuvo ☐ netaikoma
3.6. didelės apimties projektų išlaidas pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 101 ir 102 straipsnius: <i>(deklaruojant išlaidas, kai įgyvendinamos finansinės priemonės, šis punktas netaikomas)</i>	dėl kurių finansavimo iš Europos Komisijos gautas sprendimas: ☐ deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų suma nemažinama, nes atitinka Europos Komisijos sprendimą (nurodyti projektų kodus)..... ☐ deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų suma nemažinama, įvertinus Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų EK rengimo taisyklių 23 ir 28 punktuose nustatytus institucijų atliktus ir (arba) numatomus atlikti veiksmus, nors pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 102 straipsnio 4 dalį Europos Komisija atsisako skirti projektui finansavimą ar finansuoti dalį projekto ir Europos Komisijos sprendimu

	nepatvirtintos išlaidos jau buvo deklaruotos Europos Komisijai. (nurodyti projektų kodus)..... ☐ deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų suma mažinama (panaikinama), nes pagal Reglamento (ES) Nr.1303/2013 102 straipsnio 4 dalį Europos Komisija atsisako skirti projektui finansavimą ar finansuoti dalį projekto ir Europos Komisijos sprendimu nepatvirtintos išlaidos jau buvo deklaruotos Europos Komisijai (nurodyti projektų kodus)..... dėl kurių finansavimo kreiptasi į Europos Komisiją, tačiau Europos Komisijos sprendimas dar negautas: ☐ projektų, kurių Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 101 straipsnyje nurodyta informacija yra teikiama vertinti nepriklausomam ekspertui ir Europos Komisijai pranešama apie atrinktą didelės apimties projektą pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 102 straipsnio 1 dalį, po to, kai Europos Komisijai buvo pateiktas pranešimas apie atrinktą didelės apimties projektą (nurodyti projektų kodus)..... ☐ projektų, kurių Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 101 straipsnyje nurodyta informacija yra teikiama vertinti Europos Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 102 straipsnio 2 dalį, po to, kai su didelės apimties projektu susijusi informacija buvo pateikta vertinti Europos Komisijai (nurodyti projektų kodus)..... dėl kurių finansavimo dar nesikreipta į Europos Komisiją ir pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai projektų išlaidos neįtrauktos į šią tarpinę išlaidų deklaraciją: ☐ projektų, kurių Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 101 straipsnyje nurodyta informacija yra teikiama vertinti nepriklausomam ekspertui ir Europos Komisijai pranešama apie atrinktą didelės apimties projektą pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 102 straipsnio 1 dalį, tačiau Europos Komisijai dar nėra pateiktas pranešimas apie atrinktą didelės apimties projektą (nurodyti projektų kodus)..... ☐ projektų, kurių Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 101 straipsnyje nurodyta informacija yra teikiama vertinti Europos Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 102 straipsnio 2 dalį, tačiau su didelės apimties projektu susijusi informacija dar nėra pateikta vertinti
--	---

	Europos Komisijai <i>(nurodyti projektų kodus).....</i> ☐ netaikoma* * Didelės apimties projektų pagal ... <i>(įrašyti pavadinimą)</i> fondą nėra arba deklaruojamos projektų, apimančių finansines priemones, išlaidos
3.7. ar finansuojant projekto veiklas, patenkančias į kito Europos Sąjungos struktūrinio fondo paramos sritį (kryžminis finansavimas), nepažeidžiamos leidžiamos nukrypti nuostatos, nustatytos projektų sutartyse <i>(deklaruojant išlaidas, kai įgyvendinamos finansinės priemonės, šis punktas netaikomas)</i> .	☐ taip (nepažeidžiamos) ☐ ne (pažeidžiamos) ☐ netaikoma

4. Duomenys nuolat ir teisingai įtraukiami į 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemį (toliau – SFMIS2014) ir visa reikalaujama pateikti informacija, susijusi su deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidomis, yra SFMIS2014 bei prieinama ją kontroliuoti ir audituoti įgaliotiems asmenims.

5. Užtikrinama tinkama audito seka.

6. *(įrašomas atitinkamos institucijos pavadinimas)* tinkamai, atsižvelgdama (-as) į tarpinės išlaidų deklaracijos 2 priede pateiktą informaciją, atlieka jai (jam) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 pavestas atlikti funkcijas.

 (institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(įrašomas atitinkamas ataskaitinis laikotarpis) tarpinės išlaidų deklaracijos
1 priedas

(Išlaidų pagal 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetus ataskaitos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

IŠLAIDŲ PAGAL 2014–2020 METŲ EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS PRIORITETUS ATASKAITA

_____ Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.			
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas			
Europos Komisijos sprendimas		<i>(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>	
Ataskaitinis laikotarpis:			
Eil. Nr.	Veiksmų programos prioritetas ¹	Iš viso deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų suma ² , Eur	Viešųjų išlaidų suma ³ , Eur
1	2	3	4

(Institūcijai pateiktų rekomendācijų īgyvendingimo būklēs ataskaitos forma)

(institūcijas pavadinimas)

(institūcijas kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

INSTITUCIJAI PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO BŪKLĖS ATASKAITA

_____ Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.	
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas	
Europos Komisijos sprendimas	<i>(īrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>
Ataskaitinis laikotarpis:	

1. Informacija apie turinčius (ar galinčius turėti) tiesioginį finansinį poveikį pastebėjimus, dėl kurių buvo pateiktos rekomendacijos				
1.1. Informacija apie pastebėjimus ir rekomendacijas, dėl kurių nuo n metų liepos 1 d. iki $n+1$ metų birželio 30 d. (toliau – ataskaitiniai metai) buvo atlikti koregavimo veiksmai¹:				
Pastebėjimą kartu su rekomendacija (-omis) pateikusi institucija	Unikalūs pastebėjimo kodas ²	Rekomendacijos (-ų) īgyvendingimo būklė	Rekomendacijos (-ų) īgyvendingimo data arba terminas	Priežastis (-ys), kodėl rekomendacija (-os) neīgyvendinta (-os)
1	2	3	4	5
		<i>(galimi 3 variantai: 1. <u>īgyvendinta</u> – kai ataskaitos rengimo metu rekomendacija yra īgyvendinta. 2. <u>Bus īgyvendinta</u> – kai ataskaitos rengimo metu rekomendacija neīgyvendinta ir jos īgyvendingimo terminas dar nėra suėjęs. 3. <u>Neīgyvendinta</u> – kai ataskaitos rengimo metu</i>	<i>(1. Įgyvendingimo data nurodoma, jei rekomendacija buvo īgyvendinta. 2. Įgyvendingimo terminas nurodomas, jei rekomendacijos īgyvendingimo būklė „Bus īgyvendinta“ arba „Neīgyvendinta“.)</i>	<i>(galimi 2 variantai: 1. priežastis (-ys), jei rekomendacija neīgyvendinta; 2. „netaikoma“, jei rekomendacija buvo arba bus īgyvendinta.)</i>

¹ Pagal informaciją, gautą iki Taisyklių 9.1–9.5 papunkčiuose nustatyto atitinkamo ataskaitinio laikotarpio, už kurį teikiama tarpinė išlaidų deklaracija, pabaigos.

² 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų sistemyje suformuojamas unikalus pastebėjimo kodas.

		<i>rekomendacijos įgyvendinimo terminas yra suejęs, bet ji nėra įgyvendinta)</i>		

1.2. Informacija apie per ataskaitinius metus institucijai pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas, dėl kurių koregavimo veiksmų nebuvo atlikta:				
Pastebėjimą kartu su rekomendacija (-omis) pateikusi institucija	Unikalus pastebėjimo kodas ²	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo data arba terminas	Priežastis (-ys), kodėl rekomendacija (-os) neįgyvendinta (-os)
1.3. Informacija apie pastebėjimus ir rekomendacijas, dėl kurių nuo $n - 1$ metų liepos 1 d. iki n metų birželio 30 d. ir (ar) anksčiau (per praėjusius ataskaitinius metus) buvo atlikti koregavimo veiksmai:				
Pastebėjimą kartu su rekomendacija (-omis) pateikusi institucija	Unikalus pastebėjimo kodas ²	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo data arba terminas	Priežastis (-ys), kodėl rekomendacija (-os) neįgyvendinta (-os)
2. Informacija apie tiesioginio finansinio poveikio neturinčius pastebėjimus ir rekomendacijas:				
Pastebėjimą kartu su rekomendacija (-omis) pateikusi institucija	Unikalus pastebėjimo kodas ²	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo data arba terminas	Priežastis (-ys), kodėl rekomendacija (-os) neįgyvendinta (-os)

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(įrašomas atitinkamas ataskaitinis laikotarpis) tarpinės išlaidų deklaracijos
3 priedas

(Išlaidų pagal 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo finansines priemones ataskaitos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

IŠLAIDŲ PAGAL 2014–2020 METŲ EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS PRIORITETŲ ĮGYVENDINIMO FINANSINES PRIEMONES ATASKAITA

Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikacinio kodo (CCI) Nr.	
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas	
Europos Komisijos sprendimas	<i>(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>
Ataskaitinis laikotarpis: nuo 2014-01-01 iki _____	

Eil. Nr.	Veiksmų programos prioritetas ir jo projektai	Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir nacionalinės lėšos, deklaruotinos Europos Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 ¹ 41 straipsnio 1 dalį ir (arba) įtrauktos į tarpinio mokėjimo bei galutinio tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai ²		Pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 ¹ 42 straipsnio 1 dalies a, b ir d punktus nustatytos tinkamos finansuoti išlaidos: išmokėtos sumos arba, kai suteiktos garantijos, suma, dėl kurios prisiimti įsipareigojimai ³	
		Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur	Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur
1	2	3	4	5	6
Bendra suma pagal (įrašomas Europos Sąjungos struktūrinio fondo pavadinimas) fondą					

¹2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniai fondai, Sanglaudos fondai, Europos žemės ūkio fondai kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniai fondai, Sanglaudos fondai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347 p. 320).

² Nuo išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pradžios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos kaupiamuoju būdu apskaičiuota suma.

³ Baigiant įgyvendinti Veiksmų programą, tinkamos finansuoti išlaidos turi atitikti Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 42 straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatas.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos
Komisijai rengimo taisyklių
4 priedas

(Galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

(Adresatas)

(nurodyti pavadinimą) **FONDO GALUTINĖ TARPINĖ IŠLAIDŲ DEKLARACIJA**

20 m. d. – 20 m. d.
(ataskaitinis laikotarpis)

Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.	
Europos Komisijos sprendimas	<i>(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>

PATVIRTINIMAS

Aš, *(nurodomi institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens vardas ir pavardė)*, atstovaudamas (-a) *(įrašomas institucijos pavadinimas)*, kuri (-is) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“ paskirta (-as) atlikti *(nurodoma, kokios institucijos (įgyvendinančiosios ar vadovaujančiosios) funkcijas institucijai pavesta atlikti)* funkcijas, patvirtinu, kad:

1. Visos deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos, nurodytos išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetus ataskaitoje (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – ir išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo finansines priemones ataskaitoje, pateiktoje galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 3 priede), kuri yra šios galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 1 priedas, atitinka 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347 p. 320), 65 straipsnyje (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 41 ir 42 straipsniuose) nustatytus išlaidų tinkamumo finansuoti reikalavimus, buvo patirtos iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų vykdytojams (toliau – projektų vykdytojais) įgyvendinant iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamus projektus (toliau – projektai), kurie buvo atrinkti pagal Veiksmų programą,

vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 131 straipsnyje nustatytais viešojo įnašo skyrimo sąlygomis,

nuo 20____ iki 20____

ir sudaro _____ Eur.

(suma vienos šimtųjų tikslumu. Deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, nurodomos Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir nacionalinės lėšos, deklaruotinos Europos Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 41 straipsnio 1 dalį)

Į išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetus ataskaitą (kuri yra šio patvirtinimo sudedamoji dalis), pateiktą šios galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 1 priede (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – ir į išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo finansines priemones ataskaitą, pateiktą galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 3 priede), vadovaujantis Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. 1K-346 „Dėl Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklių patvirtinimo“, yra įtrauktos deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos.

2. *(įrašomas atitinkamos institucijos pavadinimas)* veikla yra vykdoma užtikrinant tinkamą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 pavestų užduočių atlikimą ir vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 nuostatomis (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 2.1.1–2.1.4, 2.2 papunkčiai taikomi, atsižvelgiant į Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 37–46 straipsnius), ypač, kai tvirtinama, ar:

2.1. deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos:

2.1.1. patirtos projektų vykdytojų, atitinka joms taikomų Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, buvo apmokėtos ir, vadovaujantis 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“, pripažintos deklaruotinomis Europos Komisijai, įgyvendinant projektus, atrinktus finansuoti pagal Veiksmų programai taikomus kriterijus ir atitinkančius taikomus su viešojo įnašo skyrimu susijusius Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktus, kurie reglamentuoja:

2.1.1.1. valstybės pagalbą,

2.1.1.2. viešuosius pirkimus,

2.1.1.3. jei taikoma, avanso mokėjimų, teikiant valstybės pagalbą pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (OL 2012, C 326, p. 1) 107 straipsnį, padengimą per trejus metus projekto vykdytojo apmokėtomis išlaidomis;

2.1.2. patirtos nepažeidžiant moterų ir vyrų lygybės ir nediskriminavimo, darnaus vystymosi, konkurencijos horizontaliųjų principų;

2.1.3. susijusios tik su tais projektais, dėl kurių sprendimą priėmė vadovaujančioji institucija arba jei jis buvo priimtas jos atsakomybe, vadovaujantis Veiksmų programos stebėsenos komiteto nustatytais atrankos kriterijais ir bendraisiais reikalavimais;

2.1.4. atitinka tinkamumo finansuoti reikalavimus, nustatytus Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 41, 42, 65, 69 ir 70 straipsniuose ir kituose taikomuose Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktuose, patvirtintame Veiksmų programos priede ir (arba) projektų finansavimo sąlygų aprašuose;

2.1.5. nurodytos tiksliai ir teisingai, atitinka projektų vykdytojų apskaitos dokumentuose nustatytus reikalavimus ir yra pagrįstos patikrinamais projektų tinkamų finansuoti išlaidų patvirtinimo dokumentais;

2.1.6. apmokėtos pagal tinkamai sudarytas iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų bendrai finansuojamų projektų sutartis (toliau – projektų sutartys) arba finansavimo sutartį (-

is) ir laikantis jų (jos) nuostatų (kai įgyvendinami veiksmų programos techninės paramos prioritetai ir projektų sutartys nėra sudaromos, deklaruotinos Europos Komisijai išlaidos apmokėtos laikantis Techninės paramos administravimo taisyklių, patvirtintų 2014 m. spalio 28 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-337 „Dėl techninės paramos administravimo taisyklių patvirtinimo“, nuostatų);

2.2. atlikti darbai, suteiktos paslaugos ir įsigytos prekės, kurių išlaidos deklaruotinos Europos Komisijai.

3. Rengiant išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetus ataskaitą (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – ir išlaidų pagal Veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo finansines priemones ataskaitą), atsižvelgta į su paskutinėje tvirtinančiajai institucijai už tą patį ataskaitinį laikotarpį pateiktoje tarpinėje išlaidų deklaracijoje nurodytais duomenimis palygintus šiuos naujus duomenis:

	Pažymėti tinkamą variantą
3.1. didelės apimties projektų išlaidas pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 101 ir 102 straipsnius: <i>(deklaruojant išlaidas, kai įgyvendinamos finansinės priemonės, šis punktas netaikomas)</i>	dėl kurių finansavimo iš Europos Komisijos gautas sprendimas: ☐ deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų suma nemažinama, nes atitinka Europos Komisijos sprendimą (nurodyti projektų kodus)..... ☐ deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų suma mažinama, nes pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 102 straipsnio 4 dalį Europos Komisija atsisako skirti projektui finansavimą ar finansuoti dalį projekto ir Europos Komisijos sprendimu nepatvirtintos išlaidos jau buvo deklaruotos Europos Komisijai (nurodyti projektų kodus)..... ☐ netaikoma* *Didelės apimties projektų pagal <i>(įrašyti pavadinimą)</i> fondą nėra arba deklaruojamos projektų, apimančių finansines priemones, išlaidos
3.2. informaciją apie audito institucijos, Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir kitų institucijų auditų ir (arba) patikrinimų rezultatus	☐ taip, atlikti deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų mažinimo veiksmai, apie kuriuos informacija pateikta šios galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 2 priede ☐ taip, tačiau deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų mažinimo veiksmai neatlikti; visa susijusi informacija pateikta šios galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 2 priede ☐ ne; visa susijusi informacija pateikta šios galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 2 priede ☐ netaikoma.

4. Duomenys nuolat ir teisingai įtraukiami į 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemį (toliau – SFMIS2014) ir visa reikalaujama pateikti informacija, susijusi su deklaruotinomis Europos Komisijai išlaidomis, yra SFMIS2014 bei prieinama ją kontroliuoti ir audituoti įgaliotiems asmenims.

5. Uztikrinama tinkama audito seka.

6. *(įrašomas atitinkamos institucijos pavadinimas)* tinkamai, atsižvelgdama (-as) į galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos 2 priede pateiktą informaciją, atlieka jai (jam) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 pavestas atlikti funkcijas.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto
asmens pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(įrašomas atitinkamas ataskaitinis laikotarpis) galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos
1 priedas

(Išlaidų pagal 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetus ataskaitos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

IŠLAIDŲ PAGAL 2014–2020 METŲ EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS PRIORITETUS ATASKAITA

Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.:			
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas			
Europos Komisijos sprendimas		<i>(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>	
Ataskaitinis laikotarpis:			
Eil. Nr.	Veiksmų programos prioritetas ¹	Iš viso deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų suma ² , Eur	Viešųjų išlaidų suma ³ , Eur
1	2	3	4

Bendra suma pagal <i>(įrašomas Europos Sąjungos struktūrinio fondo pavadinimas)</i> fondą		
---	--	--

¹ „Jaunimo užimtumo iniciatyva“ (specialūs asignavimai ir atitinkama Europos socialinio fondo parama) nurodoma atskiroje eilutėje, net jei ji sudaro Veiksmų programos prioriteto dalį.

² Nurodomos pagal Veiksmų programos prioritetus projektų deklaruotinių Europos Komisijai išlaidų pagal visus finansavimo šaltinius sumos nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos.

³ Nurodomos pagal Veiksmų programos prioritetus deklaruotinių Europos Komisijai viešųjų išlaidų sumos, t. y. išlaidų iš projektams finansuoti skiriamų Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir nacionalinių viešųjų lėšų sumos.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(įrašomas atitinkamas ataskaitinis laikotarpis) galutinės tarpinės išlaidų deklaracijos
2 priedas

(Institucijai pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo būklės ataskaitos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

INSTITUCIJAI PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO BŪKLĖS ATASKAITA

Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.:	
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas	
Europos Komisijos sprendimas	<i>(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>
Ataskaitinis laikotarpis:	

1. Informacija apie turinčius (ar galinčius turėti) tiesioginį finansinį poveikį pastebėjimus, dėl kurių buvo pateiktos rekomendacijos

1.1. Informacija apie pastebėjimus ir rekomendacijas, dėl kurių nuo n metų liepos 1 d. iki $n + 1$ metų birželio 30 d. (toliau – ataskaitiniai metai) ¹ buvo atlikti koregavimo veiksmai:				
Pastebėjimą kartu su rekomendacija (-omis) pateikusi institucija	Unikalus pastebėjimo kodas ²	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo data arba terminas	Priežastis, kodėl rekomendacija (-os) neįgyvendinta (-os)
1	2	3	4	5
		<i>(galimi 3 variantai: 1. Įgyvendinta – kai ataskaitos rengimo metu rekomendacija yra įgyvendinta. 2. Bus įgyvendinta – kai ataskaitos rengimo metu rekomendacija neįgyvendinta ir jos įgyvendinimo terminas dar nėra suėjęs. 3. Neįgyvendinta – kai ataskaitos rengimo metu rekomendacija įgyvendinimo terminas yra suėjęs, bet ji neįgyvendinta.)</i>	<i>(1. Įgyvendinimo data nurodoma, jei rekomendacija buvo įgyvendinta. 2. Įgyvendinimo terminas nurodomas, jei rekomendacijos įgyvendinimo būklė „Bus įgyvendinta“ arba „Neįgyvendinta“.)</i>	<i>(galimi 2 variantai: 1. Priežastis (-ys), jei rekomendacija neįgyvendinta; 2. „netaikoma“, jei rekomendacija buvo arba bus įgyvendinta.)</i>
1.2. Informacija apie per ataskaitinius metus institucijai pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas, dėl kurių koregavimo veiksmų nebuvo atlikta:				
Pastebėjimą kartu su rekomendacija (-omis) pateikusi institucija	Unikalus pastebėjimo kodas ²	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo data arba terminas	Priežastis (-ys), kodėl rekomendacija (-os) neįgyvendinta (-os)
1.3. Informacija apie pastebėjimus ir rekomendacijas, dėl kurių nuo $n - 1$ metų liepos 1 d. iki n metų birželio 30 d. ir (ar) anksčiau (per praėjusius ataskaitinius metus) buvo atlikti koregavimo veiksmai:				
Pastebėjimą kartu su rekomendacija (-omis) pateikusi institucija	Unikalus pastebėjimo kodas ²	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo data arba terminas	Priežastis (-ys), kodėl rekomendacija (-os) neįgyvendinta (-os)

¹ Pagal iki $n+1$ metų birželio 10 d. gautą informaciją, kaip nustatyta Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklių 9.6 p.

² 2014–2020 metų Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemyje suformuojamas unikalus pastebėjimo kodas.

2. Informacija apie tiesioginio finansinio poveikio neturinčius pastebėjimus ir rekomendacijas:				
Pastebėjimą kartu su rekomendacija (-omis) pateikusi institucija	Unikalus pastebėjimo kodas ²	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo būklė	Rekomendacijos (-ų) įgyvendinimo data arba terminas	Priežastis (-ys), kodėl rekomendacija (-os) neįgyvendinta (-os)

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(įrašomas atitinkamas ataskaitinis laikotarpis) galutinės
tarpinės išlaidų deklaracijos
3 priedas

(Išlaidų pagal 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioritetų įgyvendinimo finansines priemones ataskaitos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

**IŠLAIDŲ PAGAL 2014–2020 METŲ EUROPOS SĄJUNGOS FONDŲ INVESTICIJŲ VEIKSMŲ
PROGRAMOS PRIORITETŲ ĮGYVENDINIMO FINANSINES PRIEMONES ATASKAITA**

Nr. _____

(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.:	
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas	
Europos Komisijos sprendimas	(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)
Ataskaitinis laikotarpis: nuo 2014-01-01 iki _____	

Eil. Nr.	Veiksmų programos prioritetas ir jo projektai	Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir nacionalinės lėšos, deklaruotinos Europos Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 ¹ 41 straipsnio 1 dalį ir (arba) įtrauktos į tarpinio mokėjimo bei galutinio tarpinio mokėjimo paraiškas Europos Komisijai ²		Pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 ¹ 42 straipsnio 1 dalies a, b ir d punktus nustatytos tinkamos finansuoti išlaidos: išmokėtos sumos arba, kai suteiktos garantijos, suma, dėl kurios prisiimti įsipareigojimai ³	
		Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur	Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur
1	2	3	4	5	6
Bendra suma pagal (įrašomas Europos Sąjungos struktūrinio fondo pavadinimas) fondą					

¹ 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniai fondai, Sanglaudos fondai, Europos žemės ūkio fondai kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniai fondai, Sanglaudos fondai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondai taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347 p. 320).

² Nuo išlaidų tinkamumo finansuoti laikotarpio pradžios iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos kaupiamuoju būdu apskaičiuota suma.

³ Baigiant įgyvendinti Veiksmų programą, tinkamos finansuoti išlaidos turi atitikti Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 42 straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatas.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų
Europos Komisijai rengimo taisyklių
6 priedas

(Metinių sąskaitų forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

(Adresatas)

METINĖS SĄSKAITOS

20 m. d. – 20 m. d.
(ataskaitiniai metai)

(parengimo data) Nr. _____

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.	
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas	
Europos Komisijos sprendimas	<i>(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>

PATVIRTINIMAS

Aš, (nurodomi institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens vardas ir pavardė), atstovaudamas (-a) (*įrašomas institucijos pavadinimas*), kuri (-is) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 528 „Dėl atsakomybės ir funkcijų paskirstymo tarp institucijų, įgyvendinant 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programą“ paskirta (-as) atlikti (*nurodoma, kokios institucijos (įgyvendinančiosios ar vadovaujančiosios) funkcijas institucijai pavesta atlikti*) funkcijas, patvirtinu, kad:

1. Visos išlaidos, įtrauktos į metines sąskaitas pagal 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347 p. 320), 137 straipsnio 1 dalies a punktą ir nurodytos metinių sąskaitų 1 priede, atitinka Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 65 straipsnyje (deklaruojant išlaidas, patirtas įgyvendinant finansines priemones, – Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 41 ir 42 straipsniuose) nustatytus išlaidų tinkamumo finansuoti reikalavimus, buvo patirtos iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamų projektų vykdytojų įgyvendinant iš Europos Sąjungos

struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamus projektus (toliau – projektas), kurie buvo atrinkti pagal Veiksmų programą, vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 132 straipsnyje nustatytomis viešojo įnašo skyrimo sąlygomis, ir remiantis tvirtinančiosios institucijos Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemio (toliau – SFMIS2014) mokėjimų modulio deklaravimo dalyje (tvirtinančiosios institucijos apskaitos sistemoje) įregistruota informacija buvo deklaruotos Europos Komisijai

nuo 20__m. _____d. iki 20__m. _____d.

už ataskaitinius metus nuo 20__m. _____d. iki 20__m. _____d.

bei sudaro _____ Eur.

(suma vienos šimtosios tikslumu)

2. Metinės sąskaitos parengtos laikantis šių reikalavimų:

2.1. yra išsamios, tikslios ir teisingos, į jas įtrauktos išlaidos atitinka taikomas Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos taisykles ir buvo patirtos įgyvendinant projektus, atrinktus finansuoti pagal Veiksmų programai taikytinus kriterijus bei laikantis Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų nuostatų;

2.2. SFMIS2014 yra registruoti ir saugomi kiekvieno projekto apskaitos duomenys, reikalingi metinėms sąskaitoms parengti, įskaitant duomenis apie grąžintinas, grąžintas, panaikintas sumas, panaikinus dalį projektui arba Veiksmų programai finansuoti skirtą įnašą arba visą įnašą, nesusigrąžintinas sumas ir institucijos nedeklaruotas sumas;

2.3. į jas nėra įtraukta išlaidų, kurios, remiantis tvirtinančiosios institucijos SFMIS2014 įregistruota informacija, nebuvo įtrauktos į tvirtinančiosios institucijos už *(nurodyti ataskaitinius metus)* ataskaitinius metus pateiktas mokėjimo paraiškas Europos Komisijai;

2.4. yra atsižvelgta į visų auditų ir (ar) patikrinimų, kuriuos atliko Europos Audito Rūmai, Europos Komisija, audito institucija, vadovaujančioji institucija, tvirtinančioji institucija, įgyvendinančioji institucija arba kurie buvo atlikti jų atsakomybe, rezultatus.

3. Su projektų ir (ar) Veiksmų programos įgyvendinimu susiję dokumentai tvarkomi, saugomi ir pateikiami Europos Komisijos, Europos Audito Rūmų, audito institucijos ir kitų institucijų atsakingiems darbuotojams susipažinti vadovaujantis 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1090 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos administravimo taisyklių patvirtinimo“, XXI skyriaus nuostatomis.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(Išlaidų, įtrauktų į metines sąskaitas pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 137 straipsnio 1 dalies a punktą, lentelės forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

**IŠLAIDOS, ĮTRAUKTOS Į (nurodyti ataskaitinius metus) ATASKAITINIŲ METŲ METINES SĄSKAITAS
PAGAL REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 137 STRAIPSNIO 1 DALIES A PUNKTĄ**

Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.:			
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas			
Europos Komisijos sprendimas		(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)	
Eil. Nr.	Veiksmų programos prioritetas ¹	Į metines sąskaitas įtrauktų tinkamų finansuoti išlaidų suma, kuri pagal tvirtinančiosios institucijos Europos Sąjungos struktūrinių fondų posistemyje įregistruotą informaciją buvo įtraukta į tvirtinančiosios institucijos už ataskaitinius metus pateiktas mokėjimo paraiškas Europos Komisijai, iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur
1	2	3	4
Bendra suma pagal (įrašomas Europos Sąjungos struktūrinio fondo pavadinimas) fondą			

¹ „Jaunimo užimtumo iniciatyva“ (specialūs asignavimai ir atitinkama Europos socialinio fondo parama) nurodoma atskiroje eilutėje, net jei ji sudaro Veiksmų programos prioriteto dalį.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(Ataskaitinių metų išlaidų suderinamumo ataskaitos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

(nurodyti ataskaitinius metus) **ATASKAITINIŲ METŲ IŠLAIDŲ SUDERINAMUMO ATASKAITA**

Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.:							
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas							
Europos Komisijos sprendimas				(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)			
Eil. Nr.	Veiksmų programos prioritetas ¹	Išlaidos, tvirtinančiosios institucijos deklaruotos Europos Komisijai už ataskaitinius metus		Išlaidos, įtrauktos į ataskaitinių metų metines sąskaitas		Skirtumas tarp tvirtinančiosios institucijos deklaruotų Europos Komisijai išlaidų ir išlaidų, įtrauktų į institucijos metines sąskaitas	
		Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur	Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur	Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur
1	2	3	4	5	6	7 = 3 – 5	8 = 4 – 6
Bendra suma pagal (įrašomas Europos Sąjungos struktūrinio fondo pavadinimas) fondą							

¹ „Jaunimo užimtumo iniciatyva“ (specialūs asignavimai ir atitinkama Europos socialinio fondo parama) nurodoma atskiroje eilutėje, net jei ji sudaro Veiksmų programos prioriteto dalį.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(Už ataskaitinius metus deklaruotų Europos Komisijai išlaidų sumažinimo, įtraukiant jas į tų pačių ataskaitinių metų metines sąskaitas, ataskaitos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

**UŽ (*nurodyti ataskaitinius metus*) ATASKAITINIUS METUS DEKLARUOTŲ EUROPOS KOMISIJAI IŠLAIDŲ
SUMAŽINIMO, ĮTRAUKIANT JAS Į TŲ PAČIŲ ATASKAITINIŲ METŲ METINES SĄSKAITAS, ATASKAITA**

Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.:					
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas					
Europos Komisijos sprendimas			<i>(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)</i>		
Eil. Nr.	Veiksmų programos prioritetas ¹	Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto numeris	Iš viso sumažinama tvirtinančiosios institucijos deklaruota Europos Komisijai suma pagal visus projekto finansavimo šaltinius, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur	Tvirtinančiosios institucijos deklaruotų Europos Komisijai išlaidų neįtraukimo į metines sąskaitas priežastis ²
1	2	3	4	5	6
Bendra suma pagal (<i>įrašomas Europos Sąjungos struktūrinio fondo pavadinimas</i>) fondą					

¹ „Jaunimo užimtumo iniciatyva“ (specialūs asignavimai ir atitinkama Europos socialinio fondo parama) nurodoma atskiroje eilutėje, net jei ji sudaro Veiksmų programos prioriteto dalį.

² Jei deklaruotos Europos Komisijai išlaidos nebuvo įtrauktos į metines sąskaitas dėl audito institucijos, Europos Audito Rūmų, Europos Komisijos ir (ar) kitų institucijų pastebėjimų ir (arba) rekomendacijų, įrašoma pastebėjimą ir (arba) rekomendaciją pateikusi institucija, pastebėjimo ir (arba) rekomendacijos data, numeris, trumpas pastebėjimo ir (arba) rekomendacijos turinys.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

(*įrašomi atitinkami ataskaitiniai metai*) metinių sąskaitų
4 priedas

(Finansinėms priemonėms įgyvendinti atliktų tarpinių mokėjimų pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 41 straipsnį ataskaitos forma)

(institucijos pavadinimas)

(institucijos kodas, adresas, tel., faks., el. p.)

**FINANSINĖMS PRIEMONĖMS ĮGYVENDINTI ATLIKTŲ TARPINIŲ MOKĖJIMŲ PAGAL
REGLAMENTO (ES) NR. 1303/2013 41 STRAIPSNĮ ATASKAITA (KAUPIAMUOJU BŪDU NUO 2014–2020
METŲ EUROPOS SĄJUNGOS INVESTICIJŲ VEIKSMŲ PROGRAMOS ĮGYVENDINIMO PRADŽIOS IKI
(nurodyti ataskaitinius metus) ATASKAITINIŲ METŲ PABAIGOS)**

Nr. _____
(parengimo data)

2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programa (toliau – Veiksmų programa), bendro identifikavimo kodo (CCI) Nr.:					
Susijęs Europos Sąjungos struktūrinis fondas					
Europos Komisijos sprendimas			(įrašoma pirmojo sprendimo data ir numeris ir paskutinio jo pakeitimo data ir numeris)		
Eil. Nr.	Veiksmų programos prioritetas ir pagal jį įgyvendinami projektai	Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir nacionalinės lėšos, deklaruotinos Europos Komisijai pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 ¹ 41 straipsnio 1 dalį ir įtrauktos į tvirtinančiosios institucijos už laikotarpį nuo Veiksmų programos įgyvendinimo pradžios iki ataskaitinių metų pabaigos pateiktas mokėjimo paraiškas Europos Komisijai		Pagal Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 42 straipsnio 1 dalies a, b ir d punktus už laikotarpį nuo Veiksmų programos įgyvendinimo pradžios iki ataskaitinių metų pabaigos nustatytos tinkamos finansuoti išlaidos: išmokėtos sumos arba, kai suteiktos garantijos, suma, dėl kurios priimti įsipareigojimai ²	
		Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur	Iš viso, Eur	Viešųjų išlaidų suma, Eur
1	2	3	4	5	6
Bendra suma pagal (įrašomas Europos Sąjungos struktūrinio fondo pavadinimas) fondą					

¹ 2013 m. gruodžio 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1303/2013, kuriuo nustatomos Europos regioninės plėtros fondai, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui, Europos žemės ūkio fondui kaimo plėtrai ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui bendros nuostatos ir Europos regioninės plėtros fondui, Europos socialiniam fondui, Sanglaudos fondui ir Europos jūros reikalų ir žuvininkystės fondui taikytinos bendrosios nuostatos ir panaikinamas Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1083/2006 (OL 2013, L 347 p. 320).

² Baigiant įgyvendinti Veiksmų programą, tinkamos finansuoti išlaidos turi atitikti Reglamento (ES) Nr. 1303/2013 42 straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatas.

(institucijos vadovo ar jo įgalioto asmens
pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Forma. Neteko galios nuo 2016-06-02

Formos naikinimas:

TAR pastaba. n.redakcija

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Forma. *Neteko galios nuo 2016-06-02*

Formos naikinimas:

TAR pastaba. *n.redakcija*

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Priedų pakeitimai:

2 priedas prie įsakymo Nr. 1K-346

Neteko galios nuo: 2016-06-02

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

5 priedas

Papildyta priedu:

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Pakeitimai:

1.

Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Įsakymas

Nr. [1K-212](#), 2016-05-26, paskelbta TAR 2016-06-01, i. k. 2016-14503

Dėl finansų ministro 2014 m. lapkričio 5 d. įsakymo Nr. 1K-346 „Dėl Išlaidų deklaravimo ir sąskaitų Europos Komisijai rengimo taisyklių, Pažymos apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, deklaruojamų išlaidų atitiktį Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams, vadovaujančiosios institucijos atliktas procedūras ir išlaidų deklaracijose nurodytų išlaidų patikrinimus ir Pažymos apie valdymo ir kontrolės sistemos veikimą, į metines sąskaitas įtrauktų išlaidų atitiktį Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams formų patvirtinimo“ pakeitimo