

SUTARTIS

2021-05-14 Nr. 2021/05-14-1

(Data)

Šiauliai

Kalesninkų Mykolo Rudzio pagrindinė mokykla, įstaigos kodas 191411927, atstovaujama direktorės Renatos Auščionienės, veikiančios pagal mokyklos nuostatus, toliau vadinamas Užsakovu, iš vienos pusės, ir

UAB „LEXIN auditas“, įmonės kodas Juridinių asmenų registre 302552694, atstovaujama direktorės Alinos Martinkienės, veikiančios pagal uždarosios akcinės bendrovės įstatus, toliau vadinama Paslaugos Teikėju, iš kitos pusės,

vykdant projektą „Saulės elektrinės įrengimas Kalesninkų Mykolo Rudzio pagrindinėje mokykloje“, finansuojamą Klimato kaitos programos lėšomis, sudarė šią projekto išlaidų auditu paslaugų sutartį (toliau – Sutartis) ir susitarė dėl toliau nurodytų sąlygų.

1. SUTARTIES DALYKAS

1.1. Projekto „Saulės elektrinės įrengimas Kalesninkų Mykolo Rudzio pagrindinėje mokykloje“ galutinio išlaidų auditu paslaugos.

2. SUTARTIES ĮVYKDYMO TERMINAI

2.1. Sutartis įsigalioja nuo Sutarties pasirašymo dienos.

2.2. Sutartyje numatyta paslauga turi būti atlikta ne vėliau kaip per 30 (trisdešimt) dienų nuo visų reikalingų dokumentų projekto auditui atlikti iš Užsakovo gavimo dienos.

3. PASLAUGOS TEIKĖJO TEISĖS IR PAREIGOS

3.1. Paslaugos teikėjas įsipareigoja atlikti techninėje specifikacijoje (kuri yra neatsiejama šios sutarties dalis) numatytas paslaugas pagal joje nustatytus terminus vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais.

3.2. Jei paslaugos teikėją sudaro jungtinės veiklos grupė, visi tiekėjai yra kartu ir pavieniu susaistysti šios sutarties nuostatų vykdymu. Bet koks paslaugos tiekėjų grupės sudėties keitimas yra draudžiamas ir bus traktuojamas kaip sutarties nesilaikymas.

3.3. Užmokesčių paslaugos teikėjui pagal sutartį sudaro tiktais pajamos arba išmokos, kurias jis gali gauti pagal sutartį. Nei jis, nei jo personalas negali priimti jokių komisinių, nuolaidų, priemokų, netiesioginių išmokėjimų ar kitų kompensacijų, susijusių su jo įsipareigojimais pagal sutartį.

3.4. Paslaugos Teikėjas turi susilaikyti nuo bet kokių ryšių, kurie kompromituotų jo arba jo personalo nepriklausomybę. Jei paslaugos teikėjui nepavyks išlikti nepriklausomam, Užsakovas gali tuo pat nutraukti sutartį, iš anksto oficialiai apie tai neįspėjės.

3.5. Savo saskaita Paslaugos Teikėjas turi apsaugoti ir apginti Užsakovą nuo visų veiksmų, pretenzių, praradimų ar nuostolių, kylančių iš bet kokio paslaugos teikėjo veiksmo ar aplaidumo teikiant paslaugas, įskaitant ir bet kokių teisinių nuostatų arba trečios šalies teisių pažeidimą, patentų, prekinį ženklių ir kitų intelektualinės nuosavybės formų, tokius kaip autorinės teisės, pažeidimą.

3.6. Paslaugos Teikėjo atsakomybė yra ribojama suma, lygia sutarties vertei.

4. UŽSAKOVO TEISĖS IR PAREIGOS

- 4.1. Užsakovas gali atliliki reikiamas patikras, kilus įtarimui, kad Paslaugos Teikėjas nesugebės savalaikiai įvykdyti šioje sutartyje numatytaį įsipareigojimą.
- 4.2. Užsakovas turi suteikti paslaugos teikėjui informaciją ir/arba dokumentaciją, esančią jo disposicijoje, ir kuri gali būti svarbi sutarties vykdymui.
- 4.3. Užsakovas kiek galima glaudžiau turi bendradarbiauti su paslaugos teikėju tam, kad teiktą informaciją, kurios pastarasis gali pagrįstai reikalauti tam, kad būtų galima vykdyti sutartį.
- 4.4. Užsakovas įsipareigoja teikti savalaikes pastabas, susijusias su paslaugos teikėjo atliekamomis Techninėje specifikacijoje apibrėžtomis užduotimis.

5. SUTARTIES PAKEITIMAI

- 5.1. Sutarties vykdymo laikotarpiu sutarties sąlygos negali būti keičiamos, išskyrus tokias pirkimo sutarties sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti viešujų pirkimų įstatymo nustatyti pagrindiniai principai ir tikslai.
- 5.2. Užduoties apimtys bei atskiros užduotys gali būti keičiamos tik tokiu atveju, kai atsirado nenumatytos aplinkybės ir be užduoties pakeitimų nėra galimybės įvykdyti sutarties. Tokiais atvejais Paslaugos Teikėjas turi pateikti įrodymus, kad pakeitimai yra būtini ir jie turi būti pilnai priimtini Užsakovui.
- 5.3. Jei pakeitimas reikalingas dėl paslaugos teikėjo pažeidimų vykdant sutarties sąlygas, visas papildomas išlaidas, susijusias su sutarties pakeitimais, padengia Paslaugos Teikėjas.
- 5.4. Užsakovas, gavęs Paslaugos Teikėjo pasiūlymą, nedelsdamas nusprendžia, ar pakeitimas turi būti įgyvendintas, ar ne.
- 5.5. Apie sutarties šalių rekvizitų ir finansinių rekvizitų pasikeitimus turi būti raštu informuojamos visos sutarties šalys.

6. KONFIDENCIALUMAS

- 6.1. Paslaugos Teikėjas privalo vertinti visus dokumentus ir su sutartimi susijusią informaciją kaip konfidencialią bei nepublikuoti ar kitaip neatskleisti jokių sutarties detalių be raštiško Užsakovo sutikimo. Kilus nesutarimams dėl informacijos atskleidimo, Užsakovo sprendimas yra galutinis. Ši taisyklė galioja iki šios sutarties galiojimo termino pasibaigimo.

7. AUTORINĖS TEISĖS

- 7.1. Visa sutarties apimtyje paslaugos teikėjo parengta dokumentacija yra Užsakovo nuosavybė, ir Užsakovas turi teisę ją skelbti be kitų šalių sutikimo.

8. APMOKĖJIMO SĄLYGOS

- 8.1. Užsakovas Paslaugų Teikėjui už tinkamai suteiktas paslaugas sumoka **605,00 Eur (šeši šimtai penki Eur 00 ct)** išskaitant PVM.
- 8.2. Pridėtinės vertės mokesčis skaičiuojamas ir apmokamas vadovaujantis Lietuvos Respublikoje galiojančiais teisės aktais.
- 8.3. Tais atvejais, jei įstatymas bus pakeistas, pridėtinės vertės mokesčis, sutarties kaina bus keičiama atitinkama dalimi, atsižvelgiant į kainos sudėtyje esančio mokesčio dalį.
- 8.4. Užsakovui pasirašius Paslaugų per davimo – priėmimo aktą, Užsakovas už tinkamai suteiktas paslaugas įsipareigoja sumokėti Paslaugų teikėjui pagal pateiktą PVM

sąskaitą – faktūrą. Užsakovas per 5 (penkias) dienas pateikia Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūrai (toliau – APVA) galutinį mokėjimo prašymą. APVA perveda lėšas į Paslaugų teikėjo sąskaitą, bet ne vėliau kaip per 60 (šešiasdešimt) kalendorinių dienų nuo Užsakovo mokėjimo prašymo pateikimo dienos.

9. ŠALIŲ ATSAKOMYBĖ UŽ SUTARTIES SĄLYGŲ NEVYKDYMĄ

9.1. Nevykdęs visų savo įsipareigojimų iki sutarties trukmės pabaigos, kuri įvardyta sutarties 2.2 punkte, Paslaugos Teikėjas privalo Užsakovui sumokėti 0,02 % sutarties vertės dydžio delspinigius už kiekvieną pradelstę dieną.

10. SUTARTIES GALIOJIMAS IR GINČŲ SPRENDIMO TVARKA

10.1. Sutartis įsigalioja nuo pasirašymo dienos.

10.2. Sutartis pasibaigia, kai visos šalys įvykdo savo įsipareigojimus.

10.3. Ginčai dėl sutarties sprendžiami derybų būdu. Nepavykus išspręsti ginčų derybų būdu, ginčai bus sprendžiami Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

10.4. Užsakovas gali, bet kuriuo metu ir neatidėliodamas, nutraukiti sutartį, prieš 10 dienų raštu perspėjęs paslaugos teikėją jei:

10.4.1. Paslaugos Teikėjas nesugeba teikti paslaugų pagal sutartį;

10.4.2. Paslaugos Teikėjas bankrutoja arba likviduojamas;

10.4.3. Paslaugos Teikėjas atsisako reaguoti į arba ignoruoja Užsakovo duotus administracinius nurodymus (bet kokie Užsakovo administraciniai nurodymai dėl paslaugų vykdymo, skirti Tiekiui);

10.4.4. Įsiteisėja teismo nuosprendis (sprendimas), kuriuo Paslaugos Teikėjas pripažystamas kaltu dėl korupcijos ar dėl pažeidimų profesinėje veikloje.

10.5. Sutarties nutraukimo metu arba apie tai gavęs įspėjimą, Paslaugos Teikėjas turi imtis neatidėliotinų veiksmų skubiai ir tvarkingai ir minimaliomis išlaidomis užbaigtį paslaugų teikimą.

10.6. Jei Užsakovas nutraukia sutartį ir nutraukimas susijęs su Paslaugos teikėjo netinkamu sutarties vykdymu, jam yra suteikiama teisė gauti iš Paslaugos teikėjo atlyginimą už bei kokius nuostolius, kuriuos ji patiria, neviršijant sutarties kainos sumos.

10.7. Jei sutarties nutraukimas nėra susijęs su Paslaugos teikėjo poelgiu arba aplaidumu, Paslaugos teikėjas turi teisę papildomai pretenduoti į jam priklausančias sumas už jau atliktą darbą bei kompensaciją už patirtus nuostolius.

11. SUTARTIES KALBA

11.1. Sutarties kalba ir visa rašytinė korespondencija tarp Paslaugos teikėjo ir Užsakovo turi būti lietuvių kalba.

12. KONTAKTINIAI ADRESAI IR KORESPONDENCIJA

12.1. Visoje su šita sutartimi susijusioje rašytinėje korespondencijoje tarp Užsakovo ir Paslaugos teikėjo turi būti nurodomas sutarties pavadinimas ir numeris. Visa korespondencija turi būti siunčiama paštu, el. paštu arba įteikiama šiais adresais:

Užsakovui:

Vardas, pavardė:	Renata Aukščionienė
Adresas:	Parko g. 18, Kalesninkų k., Šalčininkų raj., LT-17185
Telefonas:	8 380 48515
Faksas:	–
El. paštas:	rastine@rudziomokykla.lt

Paslaugos Teikėjui:

Vardas, pavardė:	Alina Martinkienė
Adresas:	Tilžės g. 198, LT-76203, Šiauliai
Telefonas:	(8 41) 552 449
Elt. paštas:	info@lexin.lt

13. NENUGALIMA JĒGA (FORCE MAJEURE)

13.1. Nei viena šalis nebus laikoma pažeidusi sutartį ar nevykdanti savo įsipareigojimų pagal sutartį, jei įsipareigojimų vykdymas yra sąlygotas bet kokios nenugalimos jėgos (force majeure) aplinkybių, atsiradusiu po sutarties įsigaliojimo dienos.

13.2. Nenugalimos jėgos (force majeure) aplinkybių taikymas yra apibrėžtas Atleidimo nuo atsakomybės esant nenugalimos jėgos (force majeure) aplinkybėms taisyklose, patvirtintose 1996 m. liepos 15 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 840.

13.3. Jei kuri nors sutarties šalis mano, kad atsirado nenugalimos jėgos (force majeure) aplinkybės, dėl kurių negalima vykdyti savo įsipareigojimų, ji nedelsdama informuoja apie tai kitą šalį, pranešdama apie aplinkybių pobūdį, galimą trukmę ir tiketiną poveikį. Jei Užsakovas nenurodo kitaip, Paslaugos Teikėjas toliau vykdo savo įsipareigojimus pagal sutartį tiek, kiek įmanoma, ir ieško alternatyvių būdų savo įsipareigojimams, kuriuos vykdyti nenugalimos jėgos (force majeure) aplinkybės netrukdo, igyvendinti.

13.4. Jei nenugalimos jėgos (force majeure) aplinkybės trunka ilgiau kaip 3 (tris) mėnesius nuo pranešimo apie jas gavimo dienos, šalys tarpusavio susitarimu gali nutraukti šią sutartį. Nei viena iš šalių neturi teisės reikalauti iš kitos šalies atlyginti dėl to patirtus nuostolius.

14. KITOS NUOSTATOS

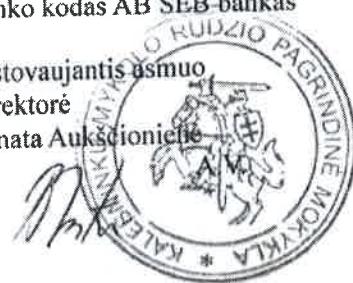
14.1. Sutartis sudaryta dviem egzemplioriais, turinčiais vienodą juridinę galią, po vieną kiekvienai šaliai.

14.2. Sutarties priedai yra neatsiejama sutarties dalis:

14.2.1. Audito paslaugų techninė specifikacija.

15. ŠALIŲ REKVIZITAI**Užsakovas:**

Kalesninkų Mykolo Rudzio pagrindinė
mokykla
Kodas 191411927
PVM mokėjimo kodas -
Parko g. 18, Kalesninkų k.,
LT-17185, Šalčininkų raj.
Tel. (8 380) 48515
El. paštas rastine@rudziomokykla.lt
A. s. Nr. LT757044060004665903
Bankas 70440
Banko kodas AB SEB-bankas

**Paslaugos Teikėjas:**

UAB „LEXIN auditas“

Kodas 302552694
PVM mokėjimo kodas LT100005670019
Tilžės g. 198, LT-76203, Šiauliai

Tel. (8 41) 55 24 49
El. paštas info@lexin.lt
A. s. Nr. LT924010044200896066
Bankas Luminor Bank AB
Banko kodas 40100

Atstovaujantis asmuo
Direktoriė
Alina Martinkienė



Pasiūlymo data 2021-05-24

TECHNINĖ UŽDUOTIS DĖL PROJEKTO IŠLAIDŲ ATITIKTIES PROJEKTO FINANSAVIMO IR ADMINISTRAVIMO SUTARTIES SĄLYGOMS PATIKRINIMO

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Techninė užduotis yra skirta paslaugos teikėjui atlikti projekto išlaidų atitikties projekto finansavimo ir administravimo sutarties sąlygoms patikrinimą (toliau – Patikrinimas), remiantis Projekto administravimo ir finansavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. Nr. 1443 (Žin., 2008, 4-132), 122 punktu.

2. Reikalavimas atlikti Patikrinimą dėl projekto vykdytojo kiekviename mokėjimo prašyme (tarpiniame ar galutiniame) prašomą pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidų yra nustatytas projekto finansavimo ir administravimo sutartyje (toliau – sutartis).

3. Patikrinimo tikslas yra atlikti šioje techninėje užduotyje numatytas procedūras dėl projekto vykdytojo mokėjimo prašyme prašomą pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidų ir pateikti atestuoto auditoriaus ataskaitą apie faktinius pastebėjimus.

4. Patikrinimas turi būti atliekamas pagal šią techninę užduotį vadovaujant Tarptautinės buhalterių federacijos patvirtintais tarptautiniai susijusių paslaugų standartais, taikomais užduotims dėl iš anksto sutartų procedūrų, ir laikantis Tarptautinės buhalterių federacijos patvirtinto Buhalterių profesionalų etikos kodekso nuostatų.

5. Paslaugos teikėjas, atliekantis Patikrinimą, turi būti nepriklausomas nuo projekto vykdytojo ir partnerio(-ių) laikantis Tarptautinės buhalterių federacijos Buhalterių profesionalų etikos kodekse išdėstytyų nepriklausomumo reikalavimų.

6. Paslaugos teikėjas, atliekantis Patikrinimą, privalo apdrausti savo civilinę atsakomybę. Metinė civilinės atsakomybės draudimo suma turi būti ne mažesnė kaip 29000,00 Eur. Civilinės atsakomybės objektas yra paslaugos teikėjo civilinė atsakomybė už žalą, kuri padaryta užsakovui ir (arba) tretiesiems asmenims teikiant šią paslaugą.

II. PATIKRINIMO ORGANIZAVIMAS IR ATASKAITOS

7. Paslaugos teikėjui, atliekančiam Patikrinimą, projekto vykdytojas turi pateikti šiuos dokumentus:

7.1. sutartį su jos priedais bei pakeitimais;

7.2. avансo, tarpinius ir galutinius mokėjimo prašymus;

7.3. tarpines projekto įgyvendinimo ataskaitas;

7.4. visus kitus reikalingus dokumentus, susijusius su projekto finansavimo ir administravimo sąlygų vykdymu;

7.5. projekto finansavimo sąlygų aprašą.

8. Paslaugos teikėjas, atlikęs Patikrinimą, projekto vykdytojui turi pateikti atestuoto auditoriaus ataskaitą apie faktinius pastebėjimus (priedas). Atestuoto auditoriaus ataskaita apie faktinius pastebėjimus rengiama lietuvių kalba mažiausiai dvieju egzemplioriais.

III. PATIKRINIMO APIMTIS

9. Patikrinimo metu dėl projekto vykdytojo kiekviename mokėjimo prašyme (tarpiniame ar galutiniame) visų prašomų pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidų turi būti atliktos atitinkamai 9 – 20 punktuose išvardintos procedūros.

10. Tikrinamos mokėjimo prašyme prašomų pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas, t. y.:

10.1. ar patirtos projekto išlaidos yra numatytos sutartyje (projekto biudžete);

10.2. ar projekto išlaidos patirtos tinkamu finansuoti laikotarpiu, numatytu sutartyje;

10.3. ar projekto išlaidos atitinka skaidraus finansų valdymo, sąnaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus;

10.4. ar netiesioginės projekto išlaidos, apskaičiuotos taikant pagrįstą vienodo dydžio normą;

10.5. ar patirtos projekto išlaidos neviršija patvirtinto projekto biudžeto;

10.6. ar projekto išlaidos atitinka kitus, projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitinkies taisyklėse, patvirtintose Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. spalio 31 d. nutarimu Nr. 1179 (Žin., 2007, Nr. 117-4789), projektų finansavimo sąlygų aprašuose ir kituose teisės aktuose išdėstytais reikalavimais;

11. Tikrinama, ar tinkamai tvarkoma atskira projekto išlaidų buhalterinė apskaita, t. y.:

11.1. ar projekto vykdytojo ir/arba partnerio(-ių) projekto išlaidų buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą;

11.2. ar ūkinės operacijos, susijusios su projekto išlaidomis, yra užregistruotos projekto vykdytojo ir/arba partnerio(-ių) buhalterinėje apskaitoje;

11.3. ar pagal projekto vykdytojo ir/arba partnerio(-ių) buhalterinės apskaitos duomenis galima identifikuoti projekto išlaidas.

12. Tikrinama, ar mokėjimo prašyme prašomas pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos yra tinkamai dokumentuotos, t. y.:

12.1. ar projekto išlaidos pagrastos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentais;

12.2. ar yra saugomi projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentų originalai (jei neįmanoma – patvirtintos kopijos) pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų ir sutarties reikalavimus;

12.3. ar projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodomosios vertės dokumentų originalai (arba jų kopijos, kaip numatyta 11.2 punkte) atitinka kopijas, pateikiamas įgyvendinančiajai institucijai kartu su tikrinamu mokėjimo prašymu.

13. Tikrinama, ar projekto išlaidos atitinka tam tikro fondo finansavimo sritis, ir, kai tai numatyta sutartyje (projekto biudžete), tikrinama, ar nepažeidžiant leidžiančių nukrypti nuostatų, nustatytų 2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo ir panaikančio Reglamentą (EB) Nr. 1783/1999 (OL 2006, L 210, p. 1) 7 straipsnio 3 dalyje ir 2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1081/2006 dėl Europos socialinio fondo ir panaikančio Reglamentą (EB) Nr. 1784/1999 (OL 2006 L 210, p. 12) 11 straipsnio 4 dalyje, Europos regioninės plėtros fondas ir Europos socialinis fondas, papildomai ir neviršydami projektui taikomame projektų finansavimo sąlygų apraše nustatyto dydžio, finansuoja projekto veiklas, patenkančias į kito fondo paramos sričių.

14. Tikrinama, ar projekto vykdytojas tinkamai atskaitė su darbuotojais, trečiosiomis šalimis už numatytais darbus, prekes ir/ar paslaugas (pvz., partneriais, tiekėjais).

15. Faktiškai patikrinamas projekto įgyvendinimo metu įsigytas arba sukurtas ilgalaikis turtas (materialusis ir nematerialusis), prekių, paslaugų ir/ar darbų pirkimai ir tai palyginama su išlaidų pagrindimo dokumentais.

16. Tikrinama, ar projekto pajamos iš finansuojamos veiklos ir/arba sukurtų produktų, jei tokios buvo neplanuotos, bet gautos, tinkamai įtrauktos į projekto išlaidų buhalterinę apskaitą ir deklaruotos mokėjimo prašyme, jei taikoma.

17. Tikrinama, ar projekto sąskaitoje buvo sukauptos palūkanos ir ar informacija apie sukauptas/nesukauptas palūkanas tinkamai nurodyta galutiniame mokėjimo prašyme.

18. Tikrinama, ar mokėjimo prašyme deklaruotas pridėtinės vertės mokesčis (toliau – PVM) gali būti tinkamos finansuoti išlaidos, jei PVM nurodomas mokėjimo prašyme ir prašoma ji apmokėti iš ES fondų ir/ar Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų; ar tinkamai suskaičiuotas mišrus PVM ir ar prašoma apmokėti PVM suma yra apskaičiuota teisingai; ar teisingai apskaičiuota netinkamo finansuoti PVM suma.

19. Tikrinama, ar pasiekti mokėjimo prašyme nurodyti stebėsenos ir fiziniai veiklos įgyvendinimo rodikliai ir ar egzistuoja pasiektais rodikliais patvirtinantys dokumentai.

20. Tikrinamas galutiniame mokėjimo prašyme prašomų pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidų sumos teisingumas, atsižvelgiant į tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažintą avanso, jei jis buvo išmokėtas, tarpiniuose ir kituose galutiniuose (jei tokį buvo) mokėjimo prašymuose nurodytų išlaidų sumą.

21. Patikrinimo metu nevertinama, ar projekto vykdytojas ir/arba partneris(-iai) tinkamai įvykdė prekių, paslaugų ir/ar darbų pirkimus, vadovaujantis projektui nustatyta pirkimų tvarka.

22. Paslaugos teikėjas, radęs nukrypimą, turi juos nurodyti atestuoto auditoriaus ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus. Kiekvienas atvejis turi būti identifikuotas pagal projekto biudžeto išlaidų kategorijas, išlaidų pavadinimą, dokumentą ir sumą.

ATESTUOTO AUDITORIAUS ATASKAITA APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS

Adresatas:

<Projekto vykdytojo pavadinimas ir adresas>
<Įgyvendinančiosios institucijos pavadinimas ir adresas>

Pagal 200[] m [] d. projekto <projekto pavadinimas> išlaidų atitinkties projekto finansavimo ir administravimo sutarties sąlygoms patikrinimo sutartį su <projekto vykdytojo pavadinimas> (toliau – projekto vykdytojas) ir prie jos pridedamą techninę užduotį mes tekiame šią ataskaitą.

Tikslias

Mes atlikome projekto vykdytojo vykdomo projekto Nr. ____ <projekto pavadinimas> (toliau – projektas), finansuojamo įgyvendinant <strategijos ir veiksmų programos pavadinimas>, projekto išlaidų atitinkties projekto finansavimo ir administravimo sutarties sąlygoms patikrinimą (toliau – Patikrinimas) dėl 20[] m. [] d. tarpinio (galutinio) mokėjimo prašyme Nr. ____ prašomų pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidų, kurios sudaro ____ Eur. Mūsų procedūros buvo atlirkos siekiant Jums padėti įvertinti minėtame mokėjimo prašyme pateiktą finansinę informaciją.

Darbo apimtis

Patikrinimas buvo atlirkas pagal techninėje užduotyje numatytas procedūras, vadovaujantis Tarptautinės buhalterių federacijos patvirtintais tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais užduotims dėl iš anksto sutartų procedūrų, ir laikantis Tarptautinės buhalterių federacijos patvirtinto Buhalterių profesionalų etikos kodekso nuostatų.

Minėtame mokėjimo prašyme visos pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos buvo patikrintos ir visos procedūros, kurios buvo numatytos techninėje užduotyje, buvo atlirkos.

Kadangi mūsų atlirkos procedūros néra nei auditas, nei peržvalga, atliekami pagal tarptautinius standartus auditui ar tarptautinius peržvalgos užduočių standartus, mes nepareikiame jokio užtikrinimo dėl projekto 20[] m. [] d. tarpinio mokėjimo prašyme pateiktos finansinės informacijos. Jei būtume atlirkę papildomas procedūras ar projekto vykdytojo finansinių ataskaitų auditą ar peržvalgą vadovaudamiesi tarptautiniais standartais auditui ar tarptautiniais peržvalgos užduočių standartais, apie kitus dalykus, kuriuos mes būtume pastebėję, būtume jums praneše.

Faktiniai pastebėjimai

Mūsų detaliūs faktiniai pastebėjimai, paremti atlirkomis procedūromis, aptarti šios ataskaitos priede. Mes nustatėme šiuos nukrypimus:

- 1)
- 2)

...

Ataskaitos naudojimas

Mūsų ataskaita yra vienareikšmiškai skirta šios ataskaitos antroje pastraipoje išdėstytam tikslui ir skirta jums bei įgyvendinančiajai institucijai informuoti, todėl negali būti panaudota kitu tikslu ar perduota kitoms šalims, išskyrus Lietuvos Respublikos ar Europos Sajungos teisės aktuose nustatytais atvejais.

Data

Paslaugos teikėjas

(pavadinimas, adresas)

Atestuotas auditorius(ė)

(vardas, pavardė, parašas)

Atestuoto auditoriaus pažymėjimo Nr.____

Atestuoto auditoriaus ataskaitos apie faktinius
pastebėjimus
priedas

PATIKRINIMO PROCEDŪROS IR FAKTINIAI PASTEBĖJIMAI

Patikrinimo dėl 200[] m. [] d. tarpinio (galutinio) mokėjimo prašyme Nr. _____ prašomų pripažintų tinkamomis finansuoti išlaidų metu buvo atliktos šios procedūros, numatytos techninėje užduotyje, ir teikiami šie faktiniai pastebėjimai:

Atliktos procedūros	Faktiniai pastebėjimai
	<p>1. Patikrintos mokėjimo prašyme prašomas pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos, atsižvelgiant į projekto finansavimo ir administruavimo sutarties (toliau – sutartis) sąlygas, t. y.:</p> <p>1.1. ar patirtos projekto šios išlaidos yra numatytos sutartyje (projekto biudžete); 1.2. ar projekto išlaidos patirtos tinkamu finansuoti laikotarpiu, numatytu sutartyje; 1.3. ar projekto išlaidos atitinka skaidraus finansų valdymo, sanaudų efektyvumo, išlaidų ir naudos principus;</p> <p>1.4. ar netiesioginės projekto išlaidos, apskaičiuotos taikant pagrįstą vienodo dydžio normą (Europos socialinio fondo lėšomis finansuojamų projektų atveju); 1.5. ar patirtos projekto išlaidos neviršija patvirtinto projekto biudžeto; 1.6. ar projekto išlaidos atitinka kitus projektų finansavimo sąlygų aprašuose ir kituose teisės aktuose išdėstytiems reikalavimus.</p> <p>2. Patikrinta, ar tinkamai tvarkoma projekto išlaidų buhalterinė apskaita, t. y.:</p> <p>2.1. ar projekto vykdymo ir/arba partnerio(-ių) projekto išlaidų buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitos tvarkymą;</p>

	<p>2.2. ar ūkinės operacijos, susijusios su projekto išlaidomis, yra užregistruotas projekto vykdytojo ir/arba partnerio(-ių) buhalterinėje apskaitoje;</p> <p>2.3. ar pagal projekto vykdytojo ir/arba partnerio(-ių) buhalterinės apskaitos duomenis galima identifikuoti projekto išlaidas.</p>
3. Patikrinta, ar mokėjimo prasmės prašymo pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidos yra tinkamai dokumentuotos, t. y.:	
3.1. ar projekto išlaidos pagrastos išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodemosios vertės dokumentais;	
3.2. ar yra saugomi projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodemosios vertės dokumentų originalai (jei neįmanoma – patvirtintos kopijos) pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų ir sutarties reikalavimus;	
3.3. ar projekto išlaidų pagrindimo ir jų apmokėjimo įrodymo ar lygiavertės įrodemosios vertės dokumentų originalai (arba jų kopijos, kaip numatyta 3.2 punkte) atitinka kopijas, pateikiamas įgyvendinančiajai institucijai kartu su tikrinamu mokėjimo prašymu.	
4. Patikrinta, ar projekto išlaidos atitinka tam tikro ES fondo finansavimo sritis, ir, kai tai numatyta sutartyje (projekto biudžete), tikrinama, ar nepažeidžiant leidžiančių nukrypti nuostatų, nustatytų 2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1080/2006 dėl Europos regioninės plėtros fondo ir panaikinančio Reglamentą (EB) Nr. 1783/1999 (OL 2006, L 210, p. 1) 7 straipsnio 3 dalyje ir 2006 m. liepos 5 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (EB) Nr. 1081/2006 dėl Europos socialinio fondo ir panaikinančio Reglamentą (EB) Nr. 1784/1999 (OL 2006 L 210, p. 12) 11 straipsnio 4 dalyje, Europos regioninės plėtros fondas ir Europos socialinis fondas, papildomai ir neviršydamis projektui taikomame projektu finansavimo sąlygų apraše nustatyto dydžio, finansuoja projekto veiklas, patenkantčias į kitą fondo paramos sritį	
5. Patikrinta, ar projekto vykdytojas tinkamai atsiskaitė su darbuotojais, trečiosioms šalimis už numatytius darbus prekes ir/ar paslaugas (pvz., partneriais, tiekėjais).	
6. Faktiškai patikrintas projekto igyvendinimo metu išsigytas arba sukurtas ilgalaikis turtas (materialus ir nematerialus) ir prekių, paslaugų ir/ar darbų prikmai ir tai palyginta su išlaidų pagrindimo dokumentais.	
7. Patikrinta, ar projekto pajamos iš finansuojamos veiklos ir/arba sukurty produkta, jei tokios buvo nepamatos, bet gautos, tinkamai ištrauktos iš projekto išlaidų buhalterinė apskaita ir deklaruotos mokėjimo prašyme, jei taikoma.	

8.	Patikrinta, ar projekto sąskaitoje buvo sukauptos palūkanos ir ar informacija apie sukauptias/nesukauptas palūkanas tinkamai nurodyta galutiniame mokėjimo prašyme.
9.	Patikrinta, ar mokėjimo prašyme deklarotas pridėtinės vertės mokesčis (toliau – PVM) gali būti tinkamos finansuoti išlaidos, jei PVM nurodomas mokėjimo prašyme ir prašoma ji apmoketi iš ES fondų ir/ar Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto leši; ar tinkamai suskaičiuotas mišrus PVM ir ar prašoma apmokėti PVM suma yra apskaičiuota teisingai; ar teisingai apskaičiuota netinkamo finansuoti PVM suma.
10.	Patikrinta, ar pasiekti mokėjimo prašyme nurodyti stebesemos ir fiziniai veiklos įgyvendinimo rodikliai ir ar egzistuoja pasiekikus rodiklius patvirtinančys dokumentai.
11.	Patikrintas galutiniame mokėjimo prašyme prašomų pripažinti tinkamomis finansuoti išlaidų sumos teisingumas, atsižvelgiant į tinkamomis finansuoti išlaidomis pripažintą avanço, jei jis buvo išmokėtas, tarpiniuose ir kituose galutiniuose (jei tokiai buvo) mokėjimo prašymuose nurodytų išlaidų sumą.